

Общество с ограниченной ответственностью

«ЭЛЬКАР»

144001, Московская обл., г.Электросталь, ул.Карла Маркса, д.12, корп.141 Г

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2021 год

ООО «ЭЛЬКАР» зарегистрировано ИФНС РФ по г. Электросталь №5053 07.07.2010 года, ОГРН 1105053001393.

Основным видом деятельности предприятия в 2021 году было производство изделий из твердых сплавов согласно Уставу Общества и заявленным видам работ.

Среднесписочная численность на 01.01.2022 составляет 3 человека.

Предприятие относится к разряду микро- предприятий согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и по итогам 2021 года представляет следующую бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс (ББ)
- Отчет о финансовом результате (о прибылях и убытках) ОФР
- Пояснительную записку к отчетности.

По итогам 2021 года предприятие не подлежит обязательному аудиту.

Учредители Общества -100% физические лица, руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором, Стружкиным Владимиром Ивановичем, который является единственным участником Общества.

Предприятие применяет общую систему налогообложения с 01.01.2014 года, является плательщиком НДС, налога на прибыль. На балансе предприятия отсутствуют собственные транспортные средства, поэтому Общество не является плательщиком транспортного налога. Предприятие не имеет на балансе недвижимого имущества, а также имущества, налоговая база по которому исчисляется исходя из его кадастровой стоимости. В соответствии с п. 25 ст.381 НК РФ организация не уплачивает налог на имущество за 2021 год.

За 2021 год предприятие получило 100% выручки от реализации от производства твердосплавных изделий.

Различие между правилами бухгалтерского и налогового учета ОС определило и разницу показателей расходов предприятия в ОФР и налоговой декларации по налогу на прибыль. В связи с переходом на общую систему налогообложения, у предприятия в 2021 году сформировалась разница из-за расходов по амортизации основных средств, которые в

налоговом учете уже были приняты в период применения УСН. Однако, на основании финансовой отчетности предприятия можно сделать вывод – о хорошей платежеспособности организации, т. к. денежные средства на конец года составляют :
Стр. 1250 ББ – 1248 т. Рублей, а по налоговым декларациям организация должна уплатить следующие суммы налогов :

Прибыль – 85,2 т. руб

НДС ----- 171,6 т. руб

Страховые взносы - 22,5 т. руб.

ИТОГО : 279,3 т. рублей

Рассчитаем коэффициент налоговой платежеспособности, который характеризует размер денежных средств, приходящихся на 1 рубль обязательств:

$$K = \text{стр. 1250 ББ} / 105 = 1248 / 279,3 = 4,5$$

Коэффициент налоговой платежеспособности выше единицы, это говорит о том, что предприятие расплатится по своим обязательствам перед бюджетом в установленные сроки, т. е. налоговая платежеспособность - хорошая.

По данным ББ можем рассчитать коэффициент текущей (общей) ликвидности, который характеризует способность организации погасить краткосрочные обязательства за счет текущих активов, в нашем случае коэффициент определяется:

$$K = \text{рп ББ} / \text{стр. 1520 ББ} = 2018 / 257 = 7,8$$

Допустимое значение этого коэффициента выше 1, можно сделать вывод, что предприятие сможет погасить свои обязательства полностью, и на финансирование текущей деятельности останутся средства.

Предприятие не создавало в бухгалтерском и налоговом учете в 2021 году резервов. Так как организация не применяет ПБУ 18/01 (как малое), то временные разницы в ОФР не отражаются.

В формах ББ и ОФР организацией отражены существенные показатели деятельности. Бухгалтерская отчетность предназначена для формирования достоверной информации о состоянии имущества и средств организации и представления этой информации собственникам и другим заинтересованным пользователям. Поэтому основная задача при составлении отчетности - соблюдение единообразия подходов к формированию ее показателей в соответствии с требованиями Минфина России и обеспечить единое восприятие экономического значения показателей.

В отчетности 2021 года, используя рекомендуемые законодательством формы отчетности, организация продолжает производить перераспределение показателей по тем группам баланса, которые являются основой для исчисления экономических показателей деятельности фирмы. Т.е., организация самостоятельно квалифицирует имеющийся актив, и на основании этой квалификации отражает его в ББ, ОФР и другой отчетности. Все спорные показатели указываются в Учетной политике и пояснительной записке.

Показатель выручки в 2021 году повысился по сравнению с 2020 годом в 1,2 раза, налог на прибыль увеличился в 2 раза. Основные положения учета в Учетной политике предприятия в 2021 году не изменялись, за исключением общих требований законодательства. Предприятие формирует себестоимость по методу «директ-костинг». Незавершенного производства в 2021 году нет. Предприятие ПБУ 18/02 не применяет. Дивиденды выплачивались собственнику в 2021 году 2 раза. После утверждения финансовой отчетности будут выплачены дивиденды по итогам работы организации.

Генеральный директор ООО «ЭЛЬКАР»

Стружкин В.И.