

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компания Главспец» за 2021 год

1. Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Главспец» зарегистрировано 24 декабря 2014 года Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1147748146930. ИНН 7736123244, КПП 773601001.

Местонахождение общества: 119296, Москва г, Молодёжная ул, дом № 3, этаж 1, помещение XVII, офис 1, комната 4.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек.

Уставный капитал предприятия составляет 10.000 рублей. Состав учредителей: Лазарев Ю.Е. – 100 процентов уставного капитала. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

ООО «Компания Главспец» соответствует критериям малого предприятия (микропредприятия), поскольку выполняются определенные условия по численности работников, объему выручки и структуре уставного капитала.

Основной вид деятельности ООО «Компания Главспец» (100%) - оптовая торговля рабочими перчатками.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Учет товаров осуществляется по покупным ценам.

Учет затрат ведется на счете 44 «Издержки обращения».

Затраты отчетного (налогового) периода в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации того отчетного (налогового) периода, в котором они осуществлены.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Существенных изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом не предусмотрено.

3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета:

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Существенных изменений учетной политики для целей налогового учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом не предусмотрено.

4. Анализ основных финансовых показателей:

Начало финансово-хозяйственной деятельности ООО «Компания Главспец» - 02.02.2015г.

Выручка от реализации по основной деятельности без учета НДС составила 17126,0 тыс. рублей. Коммерческие расходы составили – 5492,0 тыс. руб. В состав расходов на реализацию вошли расходы на аренду площадей и услуги по договору хранения (1693,0 тыс. рублей), услуги в системе ЭДО (19,0 тыс. рублей), почтовые услуги и интернет (56,0 тыс. рублей). Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 5492,0 тыс. руб. Расходы, связанные с реализацией, за прошлый отчетный период составили 5495, 0 тыс. руб. Прочие расходы за 2021 год составили 77 тыс. рублей. Для целей налогового учета сумма прочих расходов не учитывается. Сумма прочих расходов за 2020 год составила 63,0 тыс. руб. Чистая прибыль за 2021 год - 2365,0 тыс. руб. Чистая прибыль за 2020год – 2555,0 тыс. руб. Доход от реализации за прошлый отчетный период составил 18526,0 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом выручка от реализации уменьшилась на 7,56%, в том числе за счет сокращения количества постоянных покупателей. В то же время удалось снизить себестоимость продаж и сократить расходы. В результате прибыль Общества незначительно уменьшилась по сравнению с 2020г. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 623,0 тыс. руб.

Валюта баланса составила 16371,0 тыс. рублей. Остаток товаров для перепродажи составил 10086,0 тыс. рублей. Денежные средства на расчетном счете – 2227,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец 2021 года составила 154,0 тыс. рублей, в т.ч. покупателей – 79,0 тыс. руб. Задолженность обусловлена тем, что многие покупатели имеют право на постепенное частичное погашение задолженности. Задолженность является краткосрочной.

Анализ пассива баланса показывает наличие кредиторской задолженности Общества, которая составляет 524,0 тыс. рублей, в том числе Расчеты по авансам полученным -2 тыс. рублей и Расчеты по налогам и сборам на 01.01.2022г. – 522,0 тыс. руб. Обязательства перед поставщиками по состоянию на 01.01.2022 г. полностью выполнены.

5. Оценка стоимости чистых активов:

Чистые активы на конец 2021 года составили 15847,0 тыс. рублей.

Собрание участников ООО «Компания Главспец» по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности приняло решение утвердить годовой бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Прибыль за 2021 год решено не распределять.

Генеральный директор

Лазарев Ю.Е.

Главный бухгалтер

Лазарев Ю.Е.