

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за 2021 г. ООО «Сура-Моторс-ЦКР»

Фирменное наименование общества – общество с ограниченной ответственностью «Сура-Моторс-ЦКР», сокращенное ООО «Сура-Моторс-ЦКР», ИНН 5835077429 зарегистрировано 04.07.2008г. ИФНС РФ по Октябрьскому району г. Пензы, регистрационный номер 1085835002593, юридический адрес: 440028 г. Пенза, ул. Беяева 2В. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 50 000 рублей.

Основные виды деятельности общества:

- ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;
- осуществление торгово-закупочной, розничной и оптовой деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за период 2021 г. составила 16 человек.

Доходы от реализации в 2021 году составили 116 963 т. р.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 35 399 т. р.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 81564 т. р.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 314 т.р., в т.ч. проценты к получению 314 т. р.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 252 т. р., в т.ч. проценты к уплате 142 т. р.

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил 79978 т. р.

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

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Для целей бухгалтерского учета:

1. Начисление амортизации основных средств производится по классификации основных средств включаемых в амортизационную группу.
2. Учет материальных ценностей осуществляется по фактическим расходам на приобретение, списание осуществляется по методу ФИФО.
3. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на балансовом счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью.
4. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере отпуска товаров, работ, услуг.
5. Общехозяйственные расходы, учтенные в течение отчетного периода на балансовом счете 26, подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью с учетом распределения между видами деятельности, относящимися к разным системам налогообложения пропорционально полученной от этих видов деятельности выручке.

Для целей налогового учета:

1. При исчислении налога на добавленную стоимость выручка от реализации определяется по мере ее отгрузки.

2. При исчислении налога на прибыль:

доходы и расходы определяются по методу начисления;

устанавливается классификация основных средств включаемых в амортизационные группы;

прямые расходы по видам деятельности формируются в следующем составе:

- в торговле – стоимость покупных товаров, реализуемых в отчетном (налоговом) периоде,
- в производстве услуг СТО – стоимость покупных товаров, используемых при выполнении работ.

3. Общество формирует расчет налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль на основе первичных документов и данных налогового учета, который ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

4. Общество не создает резервов на отпуск, расходов на ремонт основных средств и другие резервы, а производит включение этих затрат в себестоимость продукции, издержек обращения по мере их расходов как для бухгалтерского так и налогового учета.

Генеральный директор

В.И. Иванов

Главный бухгалтер

О.Н. Липовенко