

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ

за 2020 год

1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью «Европан».*
- 1.2. Юридический адрес: *249191, Калужская обл., г. Жуков, ул. Круглова, д. 38.*
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: *249191, Калужская обл., г. Жуков, ул. Круглова, д. 38.*
- 1.4. Дата государственной регистрации: *13 мая 1999 года, основной государственный регистрационный номер 1024000627705.*
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет *6 700 000 руб., который полностью оплачен.*
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ, филиалов и подразделений организация не имеет.
- 1.7. Основным видом деятельности Общества является *«Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».* (68.20.2).
- 1.8. Организация *не подлежит обязательному аудиту,* так как не попадает под критерии, установленные статьей 5 ч.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г., № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 26.11.2019 г.).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляет генеральный директор. Учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы (1С: Предприятие 8.3).
- 2.1.2. Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.
- 2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1. (ред. от 27.12.2019 г.)
- 2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). Данные активы отражаются на счете 10 «Материалы», единовременно списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Операции с этим имуществом оформляются приходным ордером (Форма № М-4) и требованием-накладной (Форма № М-11).
- 2.1.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
 - а) здания;
 - б) земля;
 - в) машины и оборудование;
 - г) передаточные устройства;
 - д) производственный и хозяйственный инвентарь;
 - е) сооружения;
 - ж) транспортные средства.
- 2.1.7. К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся:
 - амортизация основных средств;
 - материальные затраты;
 - расходы на оплату труда работников, а также начисленные суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд медицинского страхования.

2.1.8. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.9. При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.10. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам в конце отчетного периода (года).

2.1.11. Предприятие не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год.

2.1.12. Изменения в учетной политике отражаются предприятием перспективно. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008, п. 5 Приложения к Приказу Минфина России от 08.11.2010 N 144н)

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

2.2.2. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества. Все остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

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

2.2.4. К прямым расходам в налоговом учете относятся:

- амортизация основных средств;
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда работников.

2.2.4. Расходы, связанные со строительством или покупкой недвижимого имущества (услуги БТИ, госпошлина за регистрацию недвижимого имущества и другие сопутствующие расходы), включать в состав прочих расходов.

2.2.5. В первый месяц после ввода в эксплуатацию основного средства единовременно списывается на расходы 10 процентов его стоимости (амортизационная премия).

2.2.6. Предприятие уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с п.3 ст.286 Налогового кодекса РФ.

2.2.7. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод ФИФО.

2.2.8. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1. (ред. от 27.12.2019 г.)

2.2.9. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.10. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., единовременно списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.2.11. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на оплату отпусков, предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности предприятия по результату 2020 года стала «Торговля оптовая станками». Выручка по указанному выше виду деятельности составила 541 666,67 руб. (без учета НДС), что составляет 79,48 процента от общей суммы выручки.

3.1.2. Другие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка без учета НДС, руб.	Процент от общей выручки	Прибыль (убытки) от продаж, руб.
Доходы, полученные от ликвидации ОС	98 300,00	14,42	-
Прочее	41 565,82	6,10	-

3.1.3. Предприятие по итогам 2020 года получило по данным бухгалтерского учета убыток в размере 2 656 714,68 руб., в налоговом учете – 11 476 826 руб. Расхождение вызвано разницей в формировании резерва по сомнительной задолженности.

3.1.4. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 28 997 тыс. руб., 99,05% которой долгосрочные займы и проценты по ним.

3.1.5. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 835 тыс. руб., 76,23% которой задолженность по выплате дивидендов единственному участнику Общества, 11,1% - текущая задолженность перед поставщиками и заказчиками и 12,67% - налоги по итогам года.

4. Социальные показатели организации

№ п/п	Показатель	За 2019 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	5	5	-
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 861	1 913	52
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	564	437	-127

5. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	39 061	33 920	- 5 141
2	Уставный капитал, руб.	6 700 000	6 700 000	0
3	Добавочный капитал, руб.	24 626	24 626	0

Генеральный директор



Нуреева М.В.