

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью
«КОСМ» за 2020 год.

I. Сведения об обществе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОСМ».

Юридический адрес: Российская Федерация, 215710, Смоленская область, дорогобужский район г. Дорогобуж, ул. Павлова, д. 33.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 215710, Смоленская область, дорогобужский район г. Дорогобуж, ул. Павлова, д. 33.

Основной государственный регистрационный № 1035003750232

ИНН/КПП: 5030032898/ 670401001.

Уставный капитал ООО «КОСМ» составляет 867 000 (восемьсот шестьдесят семь тысяч) рублей, что отражено в бухгалтерской отчетности (строка 1310).

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КОСМ» является разработка гравийных и песчаных карьеров. Лицензия на добычу полезных ископаемых в ООО «КОСМ» закончилась 30.04.2014 года. С 2014 по настоящее время ООО «КОСМ» занимается продажей оставшихся материалов.

Среднесписочная численность в Общества за отчетный период составила 3 человека.

II. Основные финансовые показатели.

В 2020 году в ООО «КОСМ» отсутствовала выручки от реализации. Это связано со снижением спроса у покупателей. Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Показатели	2019 год	2020 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Выручка от реализации	417	0

Себестоимость продаж составила за 2020 г. – (0) тыс. руб. Снижение себестоимости связано со снижением объема продаж.

Показатели	2019 год	2020 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Себестоимость	359	0

Управленческие расходы составили за 2020 г. – 477 тыс.руб

Показатели	2019 год	2020 год
------------	----------	----------

	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Управленческие расходы	538	477

Прочие расходы в 2020 г. не изменились по сравнению с 2019 годом и составили 19 тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Прочие расходы	19	19

Прибыль до налогообложения в 2019 году составила -496 тыс. рублей. В 2019 году ООО «КОСМ» сработало с убытком 496 тыс. рублей.

Показатели	2019 год	2018 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	-499	-496

Убыток ООО «КОСМ» связан со снижением объема продаж, а также с повышением управленческих расходов и прочих расходов.

III. Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «КОСМ» ведется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 04.11.2014);
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 06.04.2015 N 57н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ Правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные средства:

Учет наличия и движения основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлении

ем Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным методом.

За период с 01.01.20. по 31.12.20 г. Общество с ограниченной ответственностью «КОСМ» основные средства не приобретало.

Наименование	на 31.12.20 г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Основные средства	0	0	0

Все основные средства ООО «КОСМ» по состоянию на 31.12.2020 г. полностью сьамортизированы.

2. Запасы

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с ПБУ №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражены по строке 1210. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, за исключением налога на добавленную стоимость. При организации учета МПЗ используется количественно-суммовой метод. Всего сумма МПЗ, принятых на 31.12.18 г. составляет 10 714 тыс.рублей.

Снижение запасов объясняется тем, что добычу полезных ископаемых ООО «КОСМ» не производит, а продает остатки товаров со склада.

тыс.руб.			
Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Запасы	9 979	9979	0

В 2020 г. резерв под снижение МПЗ не создавался.

3. Дебиторская задолженность:

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по строке 1230.

тыс.руб.			
Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Дебиторская задолженность	8 974	8 773	-201

Всего сумма дебиторской задолженности на 31.12.20 г. составляет 8 773 тыс. рублей. За период с 01.01.20 г. по 31.12.20 г. произошло снижение дебиторской задолженности на сумму 201 тыс. рублей.

Основная дебиторская задолженность в 2020 году приходится на расчеты с покупателями и заказчиками.

5. Денежные средства:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Денежные средства	14	21	+7

Денежные средства в бухгалтерском балансе отражены по строке 1250. В 2020 году произошло повышение остатка денежных средств на расчетных счетах на 7 тыс. рублей. Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2020 отсутствует.

6. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260. К ним относятся расходы будущих периодов на 31.12.20 остаток составляет 5 тыс. руб.

7. Уставный капитал:

Уставный капитал предприятия отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

<i>Тыс. руб.</i>			
Наименование	на 31.12.19г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Уставный капитал	867	867	0

Уставный капитал ООО «КОСМ» на 31.12.2020 г. соответствует данным, отраженным в уставных документах и равен сумме 867 тыс. рублей. Изменений уставного капитала в 2020 году не было.

8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащий распределению собственниками отражается по строке 1370 баланса. Непокрытый убыток на 31.12.2020 года составил 3765 тыс. руб.

9. Заемные средства.

Заемные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Наименование	на 31.12.19г.	на 31.12.18г.	Изменение
Займы и кредиты	823	1 147	+324

По состоянию на 31.12.20 года у Общества имеется задолженность по займам и кредитам в размере 1147 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса.

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность	20552	20 529	-23

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.20 г. общая сумма задолженности по статье «Кредиторская задолженность» составила 20 529 т.р. Увеличение задолженности произошло вследствие увеличения задолженности с поставщиками и подрядчиками.

IV. Раскрытие существенных показателей.

В отчетном году Бухгалтерский учет ООО «КОСМ» велся без применения ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114 н., в соответствии с допущением п. 2 раздела 1, данного приложения.

Директор ООО «КОСМ»



Ковалев В. Н.