ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НК Холдинг»

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НК Холдинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «НК Холдинг», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г. (с изменениями на 29 декабря 2012 года).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «НК Холдинг», сокращенное наименование: ООО «НК Холдинг».

Основной государственный регистрационный номер 1183525038344, ИНН: 3528296190, КПП 352801001, дата образования юридического лица и постановки на налоговый учет 21 ноября 2018 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 162609, Россия, Вологодская область, г. Череповец, ул. Любецкая, д. 48, кв. 9.
Почтовый адрес Общества: 162609, Россия, Вологодская область, г. Череповец, ул. Любецкая, д. 48, кв. 9.

Единственным участником Общества является юридическое лицо Акционерное общество «Нординкрафт» ОГРН 1023501236835 ИНН 3528070178.

Численность персонала Общества без внешних совместителей и лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера, по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 0 человек.

Основным видом деятельности Общества является производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей.

1.2. Информация об органах управления Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

2. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа положения

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую и налоговую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 67н от 22 июля 2003 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Налоговым кодексом РФ.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной акционерами денежной оценке.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

Бухгалтерский учет имущества, за исключением основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Возникающие при этом суммовые разницы относятся на финансовые результаты.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 11 часть 3 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, утверждаются ежегодно приказом Генерального директора.

2.4. Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. (с изменениями на 24 декабря 2010 года).

Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на приобретение. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не установлен, определяется начальником того отдела (службы), где

данный объект будет использован. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 3 года.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (с учетом изменений и дополнений).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, начисленные до принятия объектов к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал первоначальной стоимостью признается согласованная акционерами денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из срока их полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (а также приобретенные книги, брошюры, другие печатные издания, не входящие в библиотечный фонд) списываются на затраты производства с состав материально производственных запасов по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, посредством начисления 100% -го износа. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств. Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается на затраты.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельствах относятся в состав чрезвычайных расходов.

Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.6. Производственные запасы

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов и конструкций, топлива, приобретаемой тары осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая: расходы на стоимость самих материальных ресурсов по цене поставщика без налогов; плату в виде процентов за приобретение их в кредит, представленных поставщиком этих ресурсов; наценку (надбавку), уплаченную снабженческим организациям и предприятиям; комиссионное вознаграждение и стоимость услуг бирж и др. посредников; таможенные пошлины; расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению силами сторонних организаций и лиц; суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости на счете 10.

Материально-производственные запасы, отпускаемые в производство (или для иных целей) оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы МПЗ в соответствии с п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

2.7. Расчёты и прочие активы и пассивы

Общество не создает резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, прочие нереальные к взысканию долги списываются непосредственно на счет 91 «Прочие доходы и расходы» после принятия соответствующего решения генерального директора (приказа по Обществу).

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

В соответствии со ст.286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Для раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль, а также для определения взаимосвязи показателей, отражающих прибыль (убыток), исчисленных в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. (с учетом изменений и дополнений)

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (с изменениями на 27 апреля 2012 года), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (с изменениями на 27 апреля 2012 года).

В соответствии со ст. 167 НК моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 настоящей статьи, является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 НК РФ).

Входной НДС, уплаченный поставщиком при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость по ставке 20% и 0%, распределяется напрямую на отдельные субсчета на основании информации о прямых затратах по действующим проектам/контрактам (заявки на комплектацию, заявки на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ ит.д.).

Входной НДС по общехозяйственным расходам распределяется пропорционально удельному весу отгруженной продукции на внутренний рынок и на экспорт в общем объеме реализованной продукции за месяц.

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются по ставке 0 процентов, не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, то все суммы НДС подлежат вычету.

2.10. Фонды специального назначения

Общество не создает фонды за счет прибыли.

2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

На 01.01.2021 г. условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3. Анализ финансового положения ООО «НК Холдинг»

Информация об экономических показателях, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность Общества отсутствует, в связи с тем, что Общество не осуществляло производственно-хозяйственной деятельность в отчетном периоде.

Генеральный директор

ООО «НК Холдинг» **Е.А. Фролова**

«20» марта 2021 г.