

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год**

Общество с ограниченной ответственностью «КомпАс»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КомпАс»

Сокращенное наименование: ООО «КомпАс»

Юридический адрес: 618426, Российская Федерация, Пермский край, г.Березники, ул.Загородная, д. 48, офис 207.

Фактический и почтовый адрес: совпадает.

ИНН 5911077180

КПП: 591101001

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3424) 29-35-45

Адрес электронной почты: e-mail: NefEN@avisma.ru

Общество не имеет структурных подразделений.

Регистрация Общества:

Общество создано по решению Единственного учредителя от 25.01.2017 г.

ООО «КомпАс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1175958003847 (лист записи ЕГРЮЛ от 02 февраля 2017 г.).

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 года равен размеру 10 000 рублей. Уставный капитал сформирован Единственным учредителем в размере 100 %.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2020 году не вносились.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году – 15 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2019 году:

- Издание газет.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории микропредприятие. Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр – 10.02.2017 г.

Обществом получены следующие свидетельства об учреждении средств массовой информации:

- Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ №ТУ 59-1155 от 22.02.2017 г. – периодическое печатное издание газета «Металлург».

Единоличный исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Решением Единственного учредителя от 25.01.2017 г. директором Общества назначена Сажина Елена Юрьевна сроком на один год.

Решением Единственного учредителя от 29.12.2017 г. № 10 срок полномочий директора Общества Сажиной Елены Юрьевны установлен с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Решением Единственного учредителя от 29.12.2018 г. № 07 срок полномочий директора Общества Сажиной Елены Юрьевны установлен с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Решением Единственного учредителя от 10.12.2019 г. № 05 срок полномочий директора Общества Сажиной Елены Юрьевны установлен с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Решением Единственного учредителя от 21.12.2020 г. № 04 срок полномочий директора Общества Сажиной Елены Юрьевны установлен с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Главный бухгалтер Общества - Неф Елена Николаевна назначена приказом от 09.02.2017 г. № 03/ОК.

Решением Единственного участника Общества от 23.12.2019 года № 07 назначена ревизионная комиссия сроком на один год в составе:

Председатель – Генрихс Наталья Евгеньевна;

Члены комиссии:

Борознова Татьяна Алексеевна;

Аристова Екатерина Иосифовна.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

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

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Общества, утвержденная приказом от 22.03.2017 г. № 008/17 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Налогового кодекса Российской Федерации и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Приказом от 31.12.2019 года № 59/19 действие учетных политик для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденных приказом от 22.03.2017 года № 008/17, продлено до 31.12.2020 года.

Организационные аспекты учетной политики

Общество применяет упрощенные *способы ведения* бухгалтерского учета в формате полной записи на счетах бухгалтерского учета.

Выручка признается в бухгалтерском учете вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) признаются полностью в периоде их возникновения.

Общество *использует право не применять* при ведении бухгалтерского учета требования ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль предприятий», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются в том же порядке, что и незначительные ошибки, без ретроспективного пересчета показателей отчетности прошлых лет.

Основные средства: амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Переоценка не проводится.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости. В случае отсутствия в договоре стоимости арендованных основных средств – объектов недвижимого имущества, их учет осуществляется по кадастровой стоимости, информация о которой размещена на сайте Росреестра РФ <https://rosreestr.net/kadastr/>.

Информация по имуществу, отраженному на забалансовых счетах.

Арендованные основные средства:

(руб.)	
Арендодатель - ПАО "КОРПОРАЦИЯ ВСМПО-АВИСМА"	На 31.12.2019 г.
Основные средства всего	6 134 348,24
в том числе:	
Недвижимое имущество (помещения)	3 099 577,00
Оборудование и прочие основные средства	3 034 771,24

Материальные ценности в эксплуатации:

(руб.)	
Материальные ценности в эксплуатации,	1 208 049,65
в том числе:	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 199 647,37
Спецодежда в эксплуатации	8 402,28

Незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2020 г. нет.

При списании материально-производственные запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы по цене поставщика. Затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

При списании товары в рознице оцениваются по стоимости приобретения.

Все расходы по займам, в случае их возникновения, признаются прочими расходами.

3. Годовая бухгалтерская отчетность

Общество формирует упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в составе следующих форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

Формы годовой бухгалтерской отчетности утверждены учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета Общества.

Общество в целях налогового учета применяет упрощенную систему налогообложения. Учет доходов и расходов и их признание в целях налогового учета осуществляется в соответствии с положениями главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

Событий после отчетной даты - фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не зафиксировано.

4. Пояснения разницы показателей по учету доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2020 году.

Выручка от реализации:

Доходы от реализации по данным бухгалтерского учета в 2020 году составили 17 747 975,52 рублей.

Сумма полученных доходов, по данным налогового учета в 2020 году составила 18 151 863,64 рублей.

Возникшая разница в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 403 888,12 рублей образовалась по объективным причинам в связи с применением положений главы 26.2 Налогового кодекса РФ (ст. 346.15, ст. 346.17 п.1) и сложилась из следующих показателей:

1) Разница между дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков для целей бухгалтерского и налогового учета по состоянию на 31.12.2020 г. в сумме 530 218,12 рублей, в том числе:

- Отражена в доходах для целей налогового учета погашенная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за услуги, оказанные в 2019 году, но поступившая на расчетный счет ООО «КомпАс» в 2020 году в сумме 3 595 013,92 рублей; в доходах для целей бухгалтерского учета данная сумма дебиторской задолженности была отражена в 2019 году;

- Отражена в доходах для целей бухгалтерского учета дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2020 г. за услуги, оказанные в 2020 году в сумме 3 064 795,80 рублей; в доходах для целей налогового учета в 2020 году данная сумма дебиторской задолженности не учтена, так как подлежит оплате только в 2021 году;

2) Разница между авансами, полученными от покупателей и заказчиков за товары и услуги, по состоянию на 31.12.2020 г. в сумме 126 330,00 рублей, в том числе:

- в доходах для целей бухгалтерского учета зачтены авансы, полученные от покупателей и заказчиков в 2019 году, за товары и услуги, реализованные в 2020 году в сумме 126 330,00 рублей; в доходах для целей налогового учета данная сумма авансов была отражена в 2019 году на даты поступления денежных средств.

Произведенные расходы:

По данным бухгалтерского учета расходы в 2020 году составили 17 416 049,00 рублей, в том числе:

расходы, связанные с реализацией – 17 221 935,48 рублей,

прочие расходы – 194 113,52 рублей.

Сумма произведенных расходов по данным налогового учета в 2020 году составила 17 071 475,45 рублей.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 344 573,55 рублей образовалась по объективным причинам в связи с применением положений главы 26.2 Налогового кодекса РФ (ст. 346.16, ст. 346.17 п.2) и сложилась из следующих показателей:

- в расходах для целей бухгалтерского учета в 2020 году признаны документально подтвержденные расходы декабря на сумму 833 145,46 рублей, а в налоговом учете данные расходы не отражены, т.к. не были оплачены в 2020 году;

- в расходах для целей бухгалтерского учета признаны документально подтвержденные расходы 2020 года в сумме 763 350,30 рублей, но для целей налогового учета не учитываемые в базе по УСН;

- в расходах для целей налогового учета в 2020 году признаны документально подтвержденные расходы 2019 года, оплаченные в 2020 году на сумму 1 251 922,21 рублей; для целей бухгалтерского учета данная сумма документально подтвержденных расходов была отражена в декабре 2019 года.

Директор

Е.Ю. Сажина

Главный бухгалтер

Е.Н. Неф

