

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРЕОБРАЖЕНИЕ» за 2020 г.**

**I. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕОБРАЖЕНИЕ», юридический адрес: 249240, Калужская область, Мещовский район, г. Мещовск, ул. Л.Толстого, д. 10, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 № 001037914 от 09.11.2009 г.

Уставной капитал ООО «ПРЕОБРАЖЕНИЕ» на 31.12.20 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Состав участников общества:

- Литвин Татьяна Викторовна - размер доли 50 %, номинальная стоимость доли 5 000 (Пять тысяч) рублей 00 копеек.
- Катран Сергей Викторович - размер доли 50 %, номинальная стоимость доли 5 000 (Пять тысяч) рублей 00 копеек.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

ООО «ПРЕОБРАЖЕНИЕ» является субъектом малого предпринимательства.

**II. Учетная политика**

**2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Российской Федерации.

Согласно учетной политике на 2020 год бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

**2.2. Основные средства**

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02 № 1. Если объект основных средств не поименован в Постановлении, то на основании приказа руководителя и ожидаемого срока эксплуатации объекта.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000,00 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

### **2.3. Запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

### **2.4. Доходы**

Доходы подразделяются на:

1. доходы от обычных видов деятельности – выручка от реализации товаров (работ, услуг) в результате осуществления уставной деятельности, отражаются на сч. 90 «Продажи».

2. Прочие доходы, отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль выручка определяется по методу начисления.

### **2.5. Расходы**

Расходы по обычным видам деятельности делятся на:

1. прямые (сч. 20 «Основное производство»): сырье и материалы, амортизация производственного оборудования, з/п производственных рабочих, отчисления социального характера;

2. косвенные (сч. 25 «Общепроизводственные расходы»), ежемесячно распределяются на сч. 20 пропорционально сумме прямых затрат;

3. общехозяйственные (сч. 26 «Общехозяйственные расходы»), ежемесячно списываются на сч. 90.

### **2.6. Документальное оформление хозяйственных операций**

Для документального оформления хозяйственных операций компания использует:

- первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм, утвержденных постановлениями Госкомстата России;
- самостоятельно разработанные формы, утвержденные в Приложении к учетной политике.

В качестве первичных учетных документов также признаются документы, имеющие все обязательные реквизиты, перечисленные в п.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, и подписанные руководителем организации (иным уполномоченным лицом) как в качестве приложений к договорам организации, так и при их непосредственном составлении.

Бухгалтерская отчетность формируется по упрощенной системе в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с отражением показателей только по группам статей без детализации по статьям.

Для формирования отчетности применяются формы согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

### **2.7. Резервы**

В организации при необходимости создается резерв сомнительной дебиторской задолженности - отдельно по каждому сомнительному долгу на каждую отчетную дату.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, предстоящих расходов и платежей, под обесценение ценных бумаг не создаются.

ПБУ ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в организации не применяется.

### **III. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности**

#### **3.1. Выручка от реализации**

В 2020 году выручка от реализации товаров (работ, услуг) по основной деятельности без учета НДС составила 10 973 тыс. руб. тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 2019 годом (12 683 тыс. руб.) на 1 710 тыс. руб. (13,5 %).

#### **3.2. Расходы**

В 2020 году расходы по основной деятельности без учета НДС составили 10 358 тыс. руб., что на 2 020 тыс. руб. (16,3) % меньше показателя 2019 года (12 378 тыс. руб.).

#### **3.3. Чистая прибыль**

В результате чуть большего сокращения расходов по сравнению с доходами прибыль организации в 2020 г. увеличилась: по итогам 2020 года прибыль до налогообложения составил 368 тыс. руб., чистая прибыль – 250 тыс. руб. (в 2019 г. - 81 и 27 тыс. руб. соответственно).

#### **3.4. Дебиторская задолженность**

Размер дебиторской задолженности с 01.01.20 г. по 31.12.20 г. незначительно увеличился: с 3 026 тыс. руб. до 3 255 тыс. руб. (7,6 %). Основная сумма задолженности (3 159 тыс. руб.) - задолженность заказчика (ООО «Народные Промыслы») по договору подряда № 107 от 01.07.09 г., возникла в 4 квартале 2020 г. и планируется к погашению в первом квартале 2021 г.

#### **3.5. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность за 2020 сократилась на 14,5 % - с 745 тыс. руб. до 637 тыс. руб.), за счет сокращения кредиторской задолженности по налогам и сборам, подлежащей погашению в первом квартале 2021 г.

#### **3.6. Прочее**

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году сократилась на 4 человека (с 26 в 2019 г. до 22 человек в 2020 г.). Затраты на оплату труда в 2020 году сократились по сравнению с 2019 годом на 1 134 тыс. руб. (15 %) %: с 7 573 тыс. руб. до 6 439 тыс. руб.

Генеральный директор

11 Марта 2021 г.



Запрягалов В.А.