

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2020г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РУВИТАЛ» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Дата государственной регистрации Общества 03.11.2017, ОГРН 1172225043418. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего законодательства РФ об Обществах с ограниченной ответственностью. Полное наименование общества «Общество с ограниченной ответственностью «РУВИТАЛ», сокращенной название Общества ООО «РУВИТАЛ». Юридический адрес: 656067, Алтайский край, г. Барнаул, тракт Павловский, д.295, оф.10

Директор ООО «РУВИТАЛ» – Рунг Виталий Юрьевич.

Главный бухгалтер ООО «РУВИТАЛ» – Рунг Виталий Юрьевич.

Уставный капитал организации составляет 10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей 00 коп.). Изменений в уставном капитале организации в отчетном периоде не было.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая пивом ОКВЭД 46.34.23.

Среднегодовая численность за 2020г. – 86 человек.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники – программы «1С Бухгалтерия».

2. Сведения об учетной политике

Утверждена учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Ведение бухгалтерского и налогового учета в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерская отчетность за 2020 г. сформирована, исходя из действующих в России Правил бухгалтерского учета и отчетности (в редакции Приказа МФ РФ от 19.04.2019 г. № 61н). Утвержден план счетов, разработанный на базе утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94Н, в редакции от 08.11.2010г. №142н.

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходы, которые организация получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции относятся к внереализационным доходам.

Для целей налогообложения прибыли доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются по методу начисления (ст.272 НК РФ).

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015 г. № 57н, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Учет расходов, издержек обращения, внереализационных расходов ведется по статьям расходов и на соответствующих счетах бухгалтерского и налогового учета. Расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью, обобщаются на счете 44 «Расходы на продажу». На указанном счете отражаются расходы по услугам аренды, охранные услуги, оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты, связанные с основной деятельностью организации. По окончании каждого отчетного периода (месяц) расходы на продажу списываются в полном объеме по соответствующим субсчетам на счет 90.7 «Расходы на продажу».

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары". При определении стоимости реализованных товаров применяются метод оценки по средней стоимости.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств установлен следующий – материалы, товары, основные средства по состоянию на 31.12., дебиторская и кредиторская задолженность – ежеквартально.

3. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности общества **Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2020 год:**

АКТИВ:

Итого по разделу I – 0 тыс. рублей.

1. Строка 1210 «Запасы»- остатки товаров для перепродажи на складе – 31 907 тыс. рублей
 - 1.1. Строка 12101 «Материалы» - остатки материалов – 0 тыс. рублей;
 - 1.2. Строка 12102 «Товары»- остатки товаров для перепродажи на складе – 31 907 тыс. рублей;
 - 1.3. Строка 12103 «Расходы на продажу» – 0 тыс. рублей;
2. Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – 398 тыс. рублей.
3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 52 405 тыс. рублей:
 - 3.1. Строка 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками – 1 011 тыс. рублей;
 - 3.2. Строка 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - дебиторская задолженность по расчетам с покупателями – 19 637 тыс. рублей;
 - 3.3. Строка 12303 «Расчеты по налогам и сборам» - текущая дебиторская задолженность организации по налогам и сборам в бюджет – 283 тыс. рублей;
 - 3.4. Строка 12304 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - дебиторская задолженность организации по страховым взносам в фонды – 5 тыс. рублей;
 - 3.5. Строка 12305 «Расчеты с подотчетными лицами»- дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 8 529 тыс. рублей;
 - 3.6. Строка 12306 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – дебиторская задолженность дебиторов и кредиторов – 22 940 тыс. рублей;
4. Строка 1240 «Финансовые вложения» – выданные займы – 113 435 тыс. рублей;
5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 597 тыс. рублей:
 - 5.1. Строка 12501 «Касса организации»- остаток наличных денежных средств в кассе организации – 512 тыс. рублей;
 - 5.2. Строка 12502 «Расчетные счета»- остаток денежных средств на расчетных счетах организации – 85 тыс. рублей;
6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» – 12 тыс. рублей:
 - 6.1. Строка 12601 «Расходы будущих периодов» – сальдо по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» – 12 тыс. рублей.

Итого по разделу II – 198 754 тыс. рублей.

Итого актив баланса равен 198 754 тыс. рублей.

ПАССИВ:

7. Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» – 10 тыс. рублей.
8. Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 2 069 тыс. рублей.

Итого по разделу III – 2 079 тыс. рублей.
9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 196 675 тыс. рублей, из них:
 - 9.1. Строка 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- текущая задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 127 056 тыс. рублей;

- 9.2. Строка 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Авансы полученные от покупателей – 1 201 тыс. рублей;
- 9.3. Строка 15203 «Расчеты по налогам и сборам»- текущая задолженность организации по налогам и сборам в бюджет – 262 тыс. рублей;
- 9.4. Строка 15204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»- текущая задолженность организации по внебюджетным фондам – 0 тыс. рублей;
- 9.5. Строка 15205 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – текущая задолженность по оплате труда перед персоналом организации – 1 тыс. рублей;
- 9.6. Строка 15206 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- кредиторская задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами – 68 155 тыс. рублей;

Итого по разделу V- 196 675 тыс. рублей.

Итого пассив баланса равен 198 754 тыс. рублей.

Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2020 год:

10. Строка 2110 «Выручка»- выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 327 001 тыс. рублей;
11. Строка 2120 «Себестоимость продаж» – себестоимость проданных товаров (работ, услуг) – 297 701 тыс. рублей;
12. Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» – 29 300 тыс. рублей.
13. Строка 2210 «Коммерческие расходы» – 42 369 тыс. рублей:
- 13.1. Строка 22101 «Страховые взносы» – 5 012 тыс. рублей;
- 13.2. Строка 22102 «Оплата труда» – 16 664 тыс. рублей;
- 13.3. Строка 22103 «Транспортные услуги» – 199 тыс. рублей;
- 13.4. Строка 22104 «Материальные расходы» – 2 269 тыс. рублей;
- 13.5. Строка 22105 «Аренда помещений» – 10 919 тыс. рублей;
- 13.6. Строка 22106 «Прочие расходы» – 7 306 тыс. рублей.
14. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» – 13 069 тыс. рублей.
15. Строка 2320 «Проценты к получению» – 14 958 тыс. рублей.
16. Строка 2330 «Проценты к уплате» – 16 тыс. рублей.
17. Строка 2340 «Прочие доходы» – 102 тыс. рублей.
18. Строка 2350 «Прочие расходы» – 1 186 тыс. рублей:
- 18.1. Строка 23501 «Расходы на услуги банка» – 271 тыс. рублей;
- 18.2. Строка 23502 «Налоги и сборы» – 0 тыс. рублей;
- 18.3. Строка 23503 «Премия, выплаченная покупателю» – 255 тыс. рублей;
- 18.4. Строка 23504 «Прочие внереализационные расходы» – 660 тыс. рублей.
19. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» – 789 тыс. рублей.
20. Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» – 164 тыс. рублей.
21. Строка 2460 «Прочее» - пени, неустойки, штрафные санкции по налогам и сборам- 17 тыс. рублей
22. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – 608 тыс. рублей.
23. Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» – 608 тыс. рублей.
- Прибыль по бухгалтерскому учету за 2020 год – 608 тыс. руб.
- Прибыль по налоговому учету – 821 тыс. руб.

Директор

Рунг В.Ю.