ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу ООО «ФРЕСКО-СЕРВИС» за 2020год

1. *ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.*

ООО «ФРЕСКО-СЕРВИС» занимается ремонтом и техническим обслуживанием машин.
Численность персонала по состоянию на 31.12.2020г составила 8 человек.
Общество было создано 29.05.2018г.
В состав общества входят обособленное подразделение в г. Люберцы.

2. *РЕКВИЗИТЫ ОРГАНИЗАЦИИ*:

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕСКО-СЕРВИС», ОКПО 28683874
2. ИНН 9721066195 КПП 772101001 ОГРН 1187746516242
3. Зарегистрировано 29.05.2018г. Межрайонная инспекцией ФНС №46 по г. Москве
4. Юридический адрес: 109431, РФ, г. Москва, ул. Привольная, д. 70, кор. 1, эт.2, пом. XII, ком.3Ш
5. Вид деятельности: Ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования. ОКВЭД 33.12
6. Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕСКО-СЕРВИС» является малым предприятием в соответствии с положениями Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

У Общества открыты счета в следующих банках:

Расчетный (текущий счет) в Среднерусский банк ПАО Сбербанк г. Москва,,Доп.офис № 9040/01200 № 40702810540000037608 в рублях.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2. *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.*

Для целей бухгалтерского учета:

1. **Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2. Материально-производственные запасы и товары

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов. Транспортные расходы по доставке товара от поставщика на склад, производимые до момента передачи товаров в продажу, распределяются пропорционально проданному товару.

3. Признание доходов

Выручка учитывается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов.

К прочим доходам относятся доходы от реализации имущества, возмещение ущерба, штрафы, пени полученные, полученные проценты по займам, курсовые разницы. Доходы от прочей деятельности отражены в бухгалтерском учете на сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

4. Признание расходов

Расходы Общества состоят из расходов от основной деятельности и прочих расходов.

К расходам от основной деятельности относятся:

- расходы на приобретение материалов и товара;
- аренда нежилых помещений;
- заработная плата и налоги с ФОТ;
- транспортные расходы;
- рекламные расходы и прочие.

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

- налог на имущество;
- услуги банков
- курсовые разницы и прочие расходы.

5. Налоговый учет

Налоговый учет в Обществе ведется на основе данных первичных учетных документов, аналитических регистров налогового учета сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном НК РФ.

По данным налогового учета налогооблагаемая база составила 530 855 руб., налог на прибыль составил 106 171 руб.

III. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФРЕСКО-СЕРВИС»

Выручка, полученная ООО «ФРЕСКО-СЕРВИС» составляет в сумме 8 794 289 руб.
Расходы по обычной деятельности составляет в сумме 8 214 236 руб.
Прочие расходы составляют в сумме 62 199 руб.

Дебиторская задолженность покупателям на 31.12.2020г. составила 5 114 079 руб. и является текущей.

Кредиторская задолженность поставщикам на 31.12.2020г. составила 6 633 739 руб. и является текущей.

Совершенные операции по связанными сторонами согласно п.14 ПБУ 11/2008 отсутствуют.

Генеральный директор Зайцев Р.В.

