

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Модуль Сервис» за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Модуль Сервис» зарегистрировано МРИ ФНС № 2 по Орловской области 18.07.2005 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055742016395. ИНН /КПП организации 5751029355/575401001. Адрес места нахождения: 302038, Орловская область, г. Орел, улица Раздольная, д. 105, помещение 16.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Воробьев Сергей Александрович.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности: производство мебели (ОКВЭД 31.0) с выручкой 624 359 тыс. руб.

Дополнительные виды деятельности:

Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) с выручкой 25 252 тыс. руб.

Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99.12.110) с выручкой 42 264 тыс. руб.

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20) 1 520 тыс. руб.

Раскрывая информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, сообщаем, что таковой для ООО «Модуль Сервис» является Индивидуальный предприниматель Воробьев Сергей Александрович, деятельность которого заключается в производстве мебели по индивидуальным заказам.

К операциям со связанной стороной в 2020 год относятся:

- купля-продажа товаров, работ, услуг
- аренда нежилых помещений;
- предоставление займов;

Он же является признанным бенефициарным владельцем по:

- качественный критерий – возможность влияния и контроля за деятельностью организации;
- количественный критерий – доля прямого участия в капитале свыше 50% (в данном случае 100%);

В отчетном периоде операций между организацией и бенефициарным владельцем не было.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, а также единоличному исполнительному органу в 2020 году составило 17 640 тыс. руб. рублей.

Сумма начисленных страховых взносов на него составила 4 195 тыс. рублей.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 31.12.2019 № 104.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 025 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 2 557.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по просроченной задолженности на сумму 153 тыс. руб.

Резерв под гарантийные обязательства создан на конец года в размере 1 172 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

4. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 48 967,54 руб. (за декабрь 2020 года выплата зарплаты была произведена 30.12.2020 г. и 11.01.2021 г.). Среднемесячная зарплата — 25 594 руб., списочная численность работников на 31.12.2020 — 213 чел.

На 2021 год предприятие планирует продолжать хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли.

5. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

на 31.12.2020 приведена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Результатом применения ПБУ 18/02 в учете является возникновение постоянных и временных разниц.

Причины таких расхождений в следующем:

а) отложенные налоговые активы и обязательства:

- формирование резервов

в бухучете формируется оценочное обязательство по расходам на отпуска работников и резерв на гарантийные обязательства по ремонту мебели, в налоговом учете расходы отражаются фактически понесенным расходам;

- различия в первоначальной стоимости основных средств и суммы амортизационных отчислений в связи с начислением организацией амортизационной премии в налоговом учете;

б) постоянные налоговые активы

- организация несет расходы сверх норм естественной убыли на хранение и транспортировку керамических изделий (умывальников, раковин, пьедесталов и пр.) которые она учитывает в бухучете, но не признает при расчете налога на прибыль;

7. Информация об исправлении ошибки прошлого периода.

В текущем году обнаружена и исправлена следующая ошибка, относящиеся к предыдущему отчетному периоду.

а) характер ошибки

1) Организация в 2019 году воспользовалась правом отнести единовременно на расходы, уменьшающие налог на прибыль затраты на капитальные вложения до 30% (амортизационную премию).

По объектам, принятым к учету в качестве основных средств в ноябре 2019 года амортизационная премия (АП) не была начислена в налоговом учете в декабре 2019 г. Начисление АП в сумме 2 086 762 руб. прошло в январе 2020 года. Ошибка была обнаружена и исправлена путем корректировки суммы косвенных расходов в налоговом учете в декабре 2019 года. В результате произошел пересчет суммы амортизации за декабрь 2019 года на сумму 21 428 руб. по этим объектам в налоговом учете. Суммы налоговых обязательств по налогу на прибыль изменились соответственно.

2) В результате пересчета себестоимости готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учетах за декабрь 2019 года произошло изменение себестоимости продаж в сторону снижения на 280 тыс. руб..

б) суммы корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности за 2019 г. по результатам исправления ошибок:

Бухгалтерский баланс:

Строка 1180 - Отложенные налоговые активы - увеличение на 59 тыс. руб.
(с 511 тыс. руб. до 570 тыс. руб.);

Строка 1210 – Запасы (готовая продукция) – увеличение на 280 тыс. руб.
(с 112 440 тыс. руб. до 112 720 тыс. руб.);

Строка 1230 - Прочая дебиторская задолженность (расчеты с бюджетом по налогу на прибыль) – увеличение аванса на 374 тыс. руб.

Итого изменение активов баланса произошло на 713 тыс. руб., что составило 1% изменений от первоначальных данных.

Строка 1370 нераспределенная прибыль увеличение на 270 тыс. руб.
(с 85 002 тыс. руб. до 85 272 тыс. руб.)

Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства увеличение на 446 тыс. руб.
(с 7 593 тыс. руб. до 8039 тыс. руб.)

Строка 1520 Кредиторская задолженность уменьшение на 3 тыс. руб.

Итого изменение пассивов баланса произошло на 713 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

Строки 2120 себестоимость продаж уменьшилась на 280 тыс. руб.

Строка 2100 валовая прибыль увеличилась на 280 тыс. руб.

Строка 2200, 2300 прибыль от продаж до налогообложения увеличилась на 280 тыс. руб.

Строка 2411 текущий налог на прибыль снизился на 375 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Модуль Сервис»



Воробьев С. А.