**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «Гала-дент»**

## 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Гала-дент»
Юридический и фактический адрес: 656050, Барнаул г., Северо-Западная ул., дом № 224.
Дата государственной регистрации: 12 апреля 2007 года.
ОГРН: 1072221003117
ИНН: 2221124505
КПП: 222101001

Зарегистрировано в ИФНС России по Железнодорожному району в г. Барнауле 12.04.2007 г. свидетельство 22 №002650705.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **10 000** рублей.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области медицины прочая.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2019 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## 2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2020 году составили **2 207 450** руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА
доходов от основных видов деятельности ООО "Гала-дент" по БУ и НУ
за год 2020

| Счет бух.учета | Основные виды деятельности | Выручка по основным видам деятельности по БУ | | | | Налоговый учет | | Разница БУ и НУ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Оборот (с НДС) за период год 2020 (руб.) | Сумма НДС за период год 2020 (руб.) | Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.) | Код строки Ф.2 | Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.) | Код строки деклар. | |
| 90.01.1 | Оказание услуг | 2 207 450 | 0 | 2 207 450 | 2110 | 2 207 450 | 213 | 0 |
| **ИТОГО:** | | **2 207 450** | **0** | **2 207 450** | **2110** | **2 207 450** | **213** | **0** |

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **2 145 710** руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### 3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **1 966 904** руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

расходов по основным видам деятельности ООО "Гала-дент" по БУ и НУ

за год 2020

| Счет бух. учета | Расходы по основным видам деятельности по БУ | | | Налоговый учет | | Разница БУ и НУ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основные виды расходов | Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.) | Код строки Ф.2 | Оборот (без НДС) за период год 2020 (руб.) | Код строки деклар. | |
| 90.02.1 | Сырье и материалы | 1 456 217 | 2120 | 1 456 217 | 223 | 0 |
| 90.02.1 | Амортизация производственных ОС | 0 | 2120 | 0 | 223 | 0 |
| 90.02.1 | Прочие производственные расходы | 0 | 2120 | 0 | 223 | 0 |
| 90.02.1 | Управленческие | 574 640 | 2120 | 574 640 | 223 | 0 |
| 90.02.1 | Коммерческие | 0 | 2120 | 0 | 223 | 0 |
| **ИТОГО:** | | **2 030 857** | **2120** | **2 030 857** | **223** | **0** |

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **2 030 857** руб.

Разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета **не образовалась** в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **1 966 904** руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. **Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, до налогообложения**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **176 593** руб. (**2 207 450** – **2 030 857**).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **176 593** руб. (**2 207 450** – **2 030 857**).

5. **Прочие доходы.**

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета в 2020 году у ООО «Гала-дент» отсутствуют.

6. **Прочие расходы.**

Прочие расходы для целей бухгалтерского учета в 2020 году у ООО «Гала-дент» отсутствуют.

7. **Расчеты по налогу на прибыль.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Доходы для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **176 593** руб.

Ставка налога на доходы в 2020 году составляла 15 %. Сумма начисленного налога на доходы по данным налоговой декларации за 2020 год составила **26 489** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **176 593**руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **26 489** руб. (176 593 *15%).

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **26 489** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. **Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил **150 104** руб. (**2 207 450** – **2 030 857** – **26 489**).

9. **Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1-УП от 01.01.2018 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в год.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней взвешенной** себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом создается **резерв под снижение стоимости МПЗ** за счет финансовых результатов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

- *на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.*
- *Размер резерва при отсутствии движения активов:*
- *в течение года – 50% балансовой стоимости,*
- *свыше года – 100% балансовой стоимости.*

**Стоимость специальной оснастки** погашается:

- *линейным способом.*

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- *100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.*
- *100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.*
- *50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.*
- *50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с сумой долга.*
- *30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.*

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации*.

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 26 «Общехозяйственные расходы».*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

**Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2020 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

**Перевод долгосрочной кредиторской** задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

**Начисленные проценты** и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

Директор ООО «Гала-дент» _____ Г.Ю. Новокшонова

Главный бухгалтер ООО «Гала-дент» _____ Г.Ю. Новокшонова