

**Пояснительная записка к бухгалтерской и налоговой отчетности
ООО «Могунция-Интеррус»
за 2020г**

I. Общие сведения.

ООО «Могунция-Интеррус», ИНН 9715252309 КПП 771501001 ведет свою деятельность с 1995 года.

В 2016 году согласно, Положения Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» была проведена реорганизация в форме преобразования, 01 апреля 2016 года Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве была внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Могунция-Интеррус» путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Могунция-Интеррус» ИНН 7701121895, КПП 771501001. Согласно ч. 5 ст. 58 ГК РФ, объектами правопреемства являются все права и обязанности, которые возникли у реорганизуемого лица по различным правовым основаниям и существуют к моменту перехода, определенному Кодексом.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля специями и пищевыми добавками для мясоперерабатывающей промышленности (по Коду ОКВЭД2 «46.38.29 «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки»)

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор общества Старовойт Татьяна Федоровна (запись в ЕГРЮЛ за рег.номером 7187749701385 от 12.10.2018г).

Среднесписочная численность работающих в 2020 г. составила 65 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 127273, Москва, Березовая аллея, д.5А, стр. 1-3, комната б, офис 601.

Общество имеет обособленное подразделение (без выделенного баланса) по месту расположения арендованного складского помещения по адресу: Московская область, Ленинский р-он, г.п.Видное, дер.Апаринка, вл.9, стр.1Б.

II. Учетная политика.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции с учетом особенностей соглашений сторон. Денежные средства на валютных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Капитальные вложения в состав нематериальных активов отражены расходы на исследование на тождественность товарного знака «Оптимикс ОРТПШХ». Данные расходы будут отнесены в состав нематериальных активов после прохождения государственной регистрации и получения свидетельства на знак приоритета, проведение экспертизы, госпошлина за экспертизу.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб., а так же недвижимость.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценку стоимости основных средств общество не производит.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам на консервации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Общество производственной деятельностью не занимается, незавершенного производства не имеет.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (стоимость пользования товарными знаками на год, страхование,

сертификация продукции и пр.), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе по строке 1260 как долгосрочные активы по статье «Прочие оборотные активы».

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме из номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Кредиты и займы полученные

На 31.12.2020г на балансе Общества числятся следующий займ:

Вид займа	Займодавец	Договор займа	Срок договора займа	Сумма займа.	Процентная Год. Ставка по договору займа
Долгосрочный	ROGEN AG	6/н от 17.11.2011	До 15.12.2022 г.	400 000 EUR или 36 272 960,00 руб.	6,4%

Перечисление начисленных процентов осуществляется планомерно, путем безналичного перечисления на расчетные счета займодавца, в сроки не нарушающие условия договоров.

13. Оценочные резервы предстоящих расходов

Обществом формируется резерв на оплату отпусков.

Остаток 01.01.2020г., руб	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2020, переходящий на 2021г., руб
18 502 668,57	8 172 683,23	13 414 758,66	23 744 744,00

В учетной политике закреплён порядок определения размера отчислений в резерв. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков рассчитывается по Обществу в целом. Его величина определяется, как 14,84% от суммы ежемесячных расходов на оплату труда.

Обществом формируется резерв по сомнительным долгам- на 2021год резерв сформирован в сумме 11 409 684,85 руб.

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации основных средств и прочих активов учтена в составе прочих доходов

III. Финансовый анализ деятельности предприятия

1. Структура активов бухгалтерского баланса

Основную часть внеоборотных активов составляют основные средства организации – 9 460 108,42 руб. по остаточной стоимости.

В структуре совокупных активов баланса – 656 262 599 руб. - 98% удельного веса занимают оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия, в том числе: товары 231 646 297,38 руб, краткосрочная дебиторская задолженность 383 216 797,47руб., фин.вложения 31 319 173,98 руб.(с учетом остатка на краткосрочных депозитных счетах).

2. Структура пассивов баланса

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы, в том числе нераспределенная прибыль 431 514 711,36 руб., долгосрочные обязательства 51 136 971 руб и краткосрочная кредиторская задолженность 157 616 877,35 руб.

Наличие нераспределенной прибыли на конец отчетного года свидетельствует об эффективной деятельности предприятия.

3. Эффективность деятельности

Рентабельность продаж: коэффициент 19,7 (выше нормы для вида деятельности)

Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения: на один рубль, вложенный собственниками, предприятие получило в отчетном году 30,6 руб. прибыли до налогообложения.

Рентабельность активов составляет 19,8 что свидетельствует об эффективности использования имущества.

Расчет показателей по данным бух.баланса (ББ) и отчета о фин.результатах (ОФР).

Наименование показателя	Формула вычисления	Значение показателя
Коэффициент рентабельности продаж	По ОФР: $\text{стр.2200}/(\text{стр.2120} + \text{стр.2210}) * 100$	19,7
Коэффициент рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения	$(\text{стр.2300 ОФР}/\text{стр.1300 ББ}) * 100$	30,6
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	$(\text{стр.2300 ОФР}/\text{Стр. 1600 ББ}) * 100$	19,8

4. Финансовая устойчивость

Наименование показателя	Формула вычисления	Значение показателя
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{стр. 1200}/\text{стр. 1500 (ББ)}$	3,6
Чистый оборотный капитал	$\text{стр. (1200-стр.1250)}/(\text{стр. 1500-стр.1530,стр. 1540}) (\text{ББ})$	4,1
Коэффициент финансовой независимости	$\text{стр. 1300}/\text{стр.1700(ББ)}$	0,65
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	$(\text{стр. 1300-стр.1100})/\text{стр. 1200 (ББ)}$	0,64

Значения коэффициента ликвидности свидетельствует о хорошей платежеспособности предприятия: коэффициент текущей ликвидности составляет 3,6; чистый оборотный капитал — 4,1. По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение предприятия, как результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов. Так, коэффициент финансовой независимости составляет 0,65, коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками

финансирования — 0,64, суммарные обязательства к суммарным активам — 0,35, суммарные обязательства к собственному капиталу — 0,54.

Суммарные обязательства к суммарным активам	(стр. 1400 + стр. 1500)/ стр. 1600 (ББ)	0,35
Суммарные обязательства к собственному капиталу	(стр. 1400 + стр.1500)/ стр.1300 (ББ)	0,54

IV. Методика ведения бухгалтерского учета

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

1. В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов.
2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования.
3. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.
4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».
5. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости материалов списываемых на расходы на продажу: по FIFO.
6. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.
7. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по методу списания FIFO.
8. Косвенные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».
9. Косвенные расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».
10. К управленческим расходам относятся только общехозяйственные расходы.
11. Резервы предстоящих расходов и платежей создаются в соответствии с действующим законодательством.
12. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).
13. Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.
14. Оценочные резервы формируются в соответствии с методиками, закрепленными в учетной политике.

15. Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

17. В бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

18. В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

V. Методика ведения налогового учета

Общество ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

1. Дата реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

3. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по методу списания FIFO.

4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

5. Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике.

6. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

7. Резервы сомнительных долгов создается в соответствии со ст. 266 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике.

8. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),

платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

В 2020 году финансовые вложения производились в виде размещения свободных денежных средств на специальных депозитных счетах в АО «Юникредит Банк» и «Альфа Банк». Проценты от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, полученные в 2020 году составили 2 155 646 руб.

2. Доли Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

3. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало субвенцию из федерального бюджета.

4. Товарообменные (бартерные) операции- отсутствовали

5. Налоги.

Фонд оплаты труда составил 88 335 402 руб, оплачено налогов на обязательное соц.страхование и обеспечение – **22 163 413 руб.**

Сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет составила **65 961 660 руб.**,
доля налогового вычета – в среднем 81% (при рекомендованной норме 88%)

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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2020 г составила 135 278 606 руб., сумма начисленного налога на прибыль по ставке 20% - 27 055 721 руб.

Расчет:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО - ПНА (ОНО)

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 131 914 908 руб., сумма условного расхода по налогу на прибыль (20%) отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета «99.02» - **26 382 982 руб**

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) – **7559 руб.**

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) – **665 182 руб.** (от суммы постоянных разниц 3 325 909. руб.)

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **27 055 721 руб**, и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

6. Результат чрезвычайных обстоятельств- в 2020 г. в Обществе чрезвычайных обстоятельств не было.

7. Условные обязательства

Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение общества.

Генеральный директор

Старовойт Т.Ф.

Главный бухгалтер

Мартыненко Н.В.