

ПОЯСНЕНИЕ
к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ГРАНИТ»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Гранит» п. Ключевский ул. Алексеевская, 1.

Дата государственной регистрации 10 марта 2009 год

ОГРН 1097527000130

ИНН 7512005124

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 60 человек.

Основной вид деятельности Общества : добыча руд и песков драгоценных металлов

Учредитель общества - Волков Кирилл Викторович*

Директор общества – Иванников Дмитрий Сергеевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 15 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2020 году составили 252 911 575,45 руб. (без НДС).

3. Расходы

Расходы в бухгалтерском учете составили:

178 429 000 руб. – себестоимость продаж

40 413 000 руб. – управленческие расходы, отраженные на сч.26

1 748 000 руб. – прочие расходы, отраженные на счете 91(в том числе 351 034 руб., расходы не уменьшающие НБ по налогу на прибыль). Включают: расходы на услуги банков, проценты за кредит, благотворительная помощь.

148 000 руб. – прочие расходы, отраженные на счете 99, не учитываемые в целях налогообложения прибыли (пени, штрафы)

Расходы для целей налогообложения прибыли составили:

218 841 897 руб. – расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации

1 396 774 руб. – внереализационные расходы

Разница между расходами, учитываемыми в бухгалтерском учете, и расходами для целей налогообложения прибыли образовалась за счет расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли (это благотворительная помощь, штрафы, пени,) на сумму 351 034 руб. (по счету 91) и 148 000 руб. (по счету 99).

4. Прочие внереализационные доходы

Прочие внереализационные доходы за период 2020 года составили: 274 000 руб., из них: 191071 руб.- возмещение денежных средств фондом социального страхования по финансовому обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма, 83333 руб.- без НДС, доходы от реализации автомобиля.

5. Финансовый результат

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2020 году, составил 32 596 000 руб. Чистая прибыль 25 859 000 руб.

Для целей налогового учета налоговая база по налогу на прибыль составила 32 947 308 руб. Ставка налога на прибыль в 2020 году 20%. Начислен налог на прибыль 6 589 461 руб.

6. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 26 от 30 декабря 2019 г.

Общество является **малым предприятием**. ПБУ 18/02 не применяет, Общество вправе исправлять существенные ошибки прошлого года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для исправления несущественных ошибок. Промежуточную бухгалтерскую отчетность Общество вправе не составлять, в состав годовой бухгалтерской отчетности включать бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. (ч.4 ст.6 Закона от 06.12.2011г., информация Минфина РФ №ПЗ-3/2012)

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным 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 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту собственных и арендованных основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится в случае кражи, стихийных бедствий, а так же других форс-мажорных обстоятельств.

Оценка МПЗ, списываемых в производство, осуществляется по методу оценки по средней стоимости.

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

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

Резервы по сомнительным долгам не создаются

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: заработная плата производственного персонала, взносы в фонды из заработной платы производственного персонала, материальные затраты (затраты на ремонт и содержание собственных и арендованных основных средств, арендные платежи за аренду основных средств, арендные платежи за недвижимое имущество, затраты на ГСМ, запасные части, затраты на содержание собственных и арендованных основных средств,), а так же все прочие затраты, связанные с производством, услуги сторонних организаций производственного назначения, командировочные затраты, амортизация. Все остальные расходы считать косвенными, кроме внереализационных.

Управленческие расходы, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

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).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» .

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создаются.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Директор ООО «Гранит»
Иванников Д.С

Главный бухгалтер ООО «Гранит»
Волкова О.А.



_____ (подпись)

_____ (подпись)