ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

ООО «Продмикс Опт»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Продмикс Опт»», юридический и фактический адрес: 450081, г.Уфа, ул. Российская, дом 11.

Дата государственной регистрации: 04 декабря 2014 года.

ОГРН: 1140280072888.

ИНН: 0277140230.

КПП: 027701001.

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по №33 по Республике Башкортостан 04.12.2014г. свидетельство 02 №007163759.

Участники Общества:

- Пономарёва Ирина Альбертовна- 50%;
- Тляшов Рафаил Зуфарович – 50%.

Исполнительный орган Общества – директор Пономарёва Ирина Альбертовна.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 81 человек. Среднесписочная численность за 2020 год – 75 человек.

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

Основными видами деятельности Общества оптовая торговля продуктами питания.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили

- в БУ - **743 293 694** руб. (без НДС)
- в НУ - **743 301 027** руб. (без НДС).

Возникшая разница в сумме 7 333 рублей для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с разной методологией учета возврата товаров. В налогом учете возврат отражен в составе прочих расходов.

3. Расходы, связанные с реализацией

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:

- в БУ – **727 963 552** руб. (без НДС).
- в НУ – **727 338 737** руб. (без НДС);

Возникшая разница в сумме **624 815** руб. образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

- разница в размере 314 965 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета, в т.ч. по объектам ОС приобретенным в лизинг.
- разница в размере 8 520 руб. образовалась в связи с различиями учета затрат на страхование для целей налогового и бухгалтерского учета
- разница в размере 315 849 руб. образовалась в связи с различиями учета лизинговых платежей по объектам ОС для целей налогового и бухгалтерского учета
- разница в размере(-8 642) руб. связана с тем, что в соответствии с учетной политикой предприятия, суммы государственной пошлины, включены в состав прочих расходов в налоговом учете, а в бухгалтерском отражены по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы"
- разница в размере (–5 877) руб. образовалась в связи с различиями учета возврата товаров для целей налогового и бухгалтерского учета.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **15 330 142** руб. (743 293 694 - 727 963 552).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила руб. **15 962 290 руб.** (743 301 027 - 727 338 737).

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **488 837** руб.:

- премии за выполнение объемов – 87 938 руб.
- проценты по банковским депозитам – 123 208 руб.
- штрафные санкции по решениям суда – 122 284 руб.

- списание кредиторской задолженности – 85 110 руб.
- прочие – 70 297 руб.

В налоговом учете к прочим расходам относится также возврат товаров в сумме 5 878 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **5 734 123** руб.

- проценты по кредитам и займам – 3 996 745 руб.
- услуги банков – 112 281 руб.
- резерв по сомнительным долгам – 1 552 151 руб.
- прочие расходы – 72 946 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) расходов составила

5 681 329 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **52 794** руб. сложилась из следующих расходов:

- разница в размере 8 642 руб. связана с тем, что в соответствии с учетной политикой предприятия, суммы государственной пошлины, включены в состав прочих расходов в налоговом учете, а в бухгалтерском отражены по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы"
- разница в размере (-7 333 руб.) образовалась в связи с разной методологией учета возврата товаров.
- прочие расходы 51 485 руб.- не учитываемые для целей НУ

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1/У2014 от 30.12.2014г.

ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, не применяются.

ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

Доходы признаются в учете:

- *методом начисления.*

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС установленного для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.*
- *если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.*

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.*

Амортизационная премия применяется в следующих размерах:

- *30 % в отношении ОС, относящихся третьей — седьмой амортизационным группам*
- *10% в отношении прочих ОС*

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.*

Переоценка основных средств *не проводится.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется

- *по фактической себестоимости приобретения.*

Обществом *не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.*

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

- *списывается единовременно.*

Предприятием в отчетном году 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). В целях сближения налогового и бухгалтерского учета размер отчислений в резерв в бухгалтерском учете аналогичен налоговому учету, т.е. зависит от периода просрочки погашения долга:

- *по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;*
- *по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности.*
- *по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней – выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.*

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

- *стоимость покупных товаров, реализованных в данном месяце,*
- *расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если по условиям договора они не включены в цену приобретения товара.*

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 44 «Расходы на продажу».*

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).*

Не исключительные 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.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

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.*

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств отражается перспективно.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются перспективно.

Директор _____ / И.А. Пономарева

Главный бухгалтер _____ / С.В. Гумирова