Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Абатор» за 2020 год

1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Абатор»
Адрес регистрации – 141400, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, дом 29, телефон (495) 617-02-29
Дата государственной регистрации – 23.01.2001 года Свидетельство Московской регистрационной палаты №104.343, ОГРН №1027739053242, **дата** внесения записи 08.08.2002 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве
Идентификационный номер – 7704221714
Банковские реквизиты:
– р/с 407 0281 0338 0501 07994 в Московском банке Сбербанка России ОАО, БИК 044525225, к/с 301 0181 0400 0000 00225
– р/с 40702810414000001659 в ПАО АКБ «МЕЛАЛЛИНВЕСТБАНК», БИК 044525176, к/с 301 0181 0300 0000 00176
– р/с 407 028 10463 4100 00218 в АО «Россельхозбанк», БИК 044525430, к/с 301 0181 0045 2500 00430

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей 00 копеек

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 составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. ООО «Абатор» работает с молочной продукцией с 2001 года. В настоящее время компания занимается реализацией сыров производства России, Белоруссии, Аргентины, Швейцарии, а так же молокосодержащих продуктов с заменителем молочного жира производства России.
Основным поставщиками товара являются:

1. ООО Данковский молочный завод
2. ООО «Сырный профиль»
3. ООО ТК «Ватсон»
4. ООО «Вамин Татарстан»
5. ООО «Бешсыр»

Основным рынком сбыта продукции является Россия.

6. Расхождения в учете выручки (доходов от реализации):

	Выручка (бух. учет) 90.01.1	**Налоговая база по налогу на прибыль**	**Налоговая база по НДС**
Выручка (НДС 10%)	1 512 852 926	1 512 852 926	1 512 852 926
Выручка (НДС 20%)	2 675 276	2 675 276	2 675 276
Выручка (НДС 0%)	6 332 338	6 332 338	8 831 278 (ставка 0% подтверждена заявлениями)
Возврат товара поставщику (выставлен с/ф и отражен в книге продаж. Письмо Минфина России от 07.03.2007 № 03-07-15/29, отражено в декларации как начисление НДС в строках 010-030 раздела 3 (в декларации по налогу на прибыль отражен только финансовый результат от операции по возврату) **НДС 10%**			
Возвраты покупателей (ранее начисленный НДС с реализации принят к вычету по счетам - фактурам **в книге покупок**) Налоговая база в декларации по НДС отражена в полном объеме без учета возвратов **НДС 10%**			16 960 856
Выручка (отчет о финансовых результатах)/выручка от реализации покупных товаров (декларация по прибыли)	**1 521 860 540**	**1 521 860 540**	**1 541 320 336**
Выручка от реализации прочего имущества (облагается НДС 20%)	20 000	20 000	20 000
Выручка от реализации права требования долга (не облагается НДС)	1 579 224	1 579 224	-
Проценты к получению (уплате)	223 156	223 156	-
Корректировка реализации прошлого года (2019г.) в сторону УМЕНЬШЕНИЯ	69 590	69 590	-
Восстановлен НДС с	8 458	-	-

корректировок реализации за 2019г			
Прочий внереализационный доход (не облагается НДС) (страховое возмещение, возврат гос. пошлины)	115 542	115 542	-
Курсовые разницы	225 936	225 946	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав (не облагается НДС)			-
Безвозмездная передача имущества (облагается НДС 20%)			140 940
Безвозмездная передача имущества (облагается НДС 10%)			
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	565	-	-
Уточнение остатка резерва по оплате отпусков	В б/у корректировка резерва отнесена на косвенные расходы со знаком «-»	152 667	-
Доходы от списания просроченной кредиторской задолженности	12 478	12 343	-
Налоговая база	**1 524 115 489**	**1 634 224 539**	**1 541 481 276**

В виду недостаточности оборотных средств на расчетном счете, для поддержания текущей деятельности ООО «Абатор» привлекало кредитные ресурсы в ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» и АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК». Недостаток оборотных средств обусловлен разрывом во времени между отгрузкой товара и поступлением денежных средств за отгруженный товар.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- ✓ Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- ✓ Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости;
- ✓ При определении выручки используется метод «начисления»
- ✓ Применяется ПБУ 18
- ✓ Резервы под снижение стоимости запасов и по сомнительным долгам не создавались.
- ✓ 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.

5. Численность сотрудников ООО «Абатор» составляет 43 человек.

Генеральный директор Дмитриев А.В.

Главный бухгалтер Байрамова С.А.