

ООО «АГРИКА»
ИНН/КПП 3906028480/390601001
г. Калининград
ул. Стекольная 50, 9
ОГРН 1023901009990
30.03.2021 г.
т. 934964

Начальнику Межрайонной ИФНС
России № 9 по г. Калининграду

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

Вид деятельности предприятия - оптовая торговля рыбьим жиром, маслом подсолнечным, мукой рыбной (с 2020 г.).

Поставки товара имеют непостоянный, сезонный характер, т. к. связаны с выработкой жира производителями на промысле и заходом судов в порты РФ, выработкой жира берегового производства в зависимости от поступления сырья.

Реализация товара также имеет непостоянный характер и зависит от поставок, потребностей покупателей, от роста конкуренции.

Бухгалтерская отчетность составляется по Российским правилам составления годовой бухгалтерской отчетности и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Отчета о целевом использовании средств (целевые средства отсутствуют), пояснений.

Предприятие ведет один вид деятельности.

В соответствии с федеральным законом от 24.07.07. № 209-ФЗ ООО «АГРИКА» является микропредприятием, среднесписочная численность составляет 4 человека, (всего в 2020 г. работало 4 человека, 1 человек работал на 0,5 ставки).

Учредителями являются 2 физических лица.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ на основании ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ПБУ и другими нормативно-правовыми актами, ПБУ 18/02 не применяется, в учете используется типовый план счетов. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера предприятия.

Выручка (доходы) и расходы учитываются по правилам бухгалтерского учета методом начисления (по отгрузке) (ПБУ 9/99, 10/99). Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (ПБУ 1/2008).

Доходы и расходы признаются в налоговом учете методом начисления (ст. 271 и 272 НК РФ).

ООО «АГРИКА» является торговым предприятием, расходы предприятия формируются в соответствии со ст. 320 НК. Затраты признаются расходами в соответствии со ст. 252, 253, 254, 255, 256, 264, 268, внереализационные расходы в соответствии со ст. 265 НК.

Товары учитываются по себестоимости каждой единицы, списывается

реализованный в данном отчетном (налоговом) периоде товар по себестоимости каждой единицы - в соответствии с правилами 25 гл. НК (ст. 268, 320).

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные в соответствии со ст. 320 НК РФ.

К прямым расходам относятся себестоимость товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы, связанные с приобретением товара) покупных товаров до склада предприятия, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

В соответствии со статьей 252 НК РФ все расходы предприятия для признания для целей налогообложения прибыли соответствуют установленным критериям: они обоснованы (экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме), произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, документально подтверждены, все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет.

Предприятие использует банковские кредиты. Проценты по кредитам банков признаются в налоговом учете в соответствии со ст. 269 НК.

Приобретенные активы (срок полезного действия свыше 12 месяцев) стоимостью не выше 40000 руб. списываются в бухгалтерском учете на расходы на продажу (издержки) по мере их передачи в эксплуатацию (без начисления амортизации).

В 4 кв. 2020 г. (ноябрь, декабрь) приобретены 2 компьютера стоимостью 78332,50 рублей каждый (стоимость без НДС), с декабря 2020 г. (января 2021 г.) начисляется амортизация линейным методом, в целях налогообложения не относится к амортизируемому имуществу, стоимость включена в косвенные расходы в соответствии со ст. 320 НК РФ в 2020 г.

Обществом получен убыток от ведения финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2020 г. по объективной причине, т. к. общество было вынуждено реализовать партию продукции в августе-сентябре по цене ниже себестоимости. По остальным сделкам получена прибыль. По итогам года убыток уменьшился по сравнению с итогами за 9 месяцев 2020 г.

В сложной экономической и финансовой ситуации ООО "АГРИКА" постоянно работает над расширением рынка поставок и рынка сбыта товара.

Руководство предприятия прилагает максимальные усилия в целях повышения уровня рентабельности и увеличения объема продаж, получения прибыли.

ООО «АГРИКА» не получает государственной помощи, бюджетных, целевых и подобных средств.

Исп. Директор
ООО «АГРИКА»



Грабовецкий А.В.