

ООО «ТД Ульяновские тали»

433400, Ульяновская обл.

р.п. Чердаклы, ул. Станционная 2Б

тел.: 937 27 05 871

E-mail: [gl\\_buh2015@list.ru](mailto:gl_buh2015@list.ru)

ИНН 7329000085 КПП 732901001

ОГРН 1107329000063 БИК 047308897

Р/сч. 40702810665150000038

в Ульяновском РФ ОАО «Россельхозбанк»

К/сч. 30101810200000000897

12 марта 2021 г.

Межрайонная ИФНС России №7  
по Ульяновской области  
(код 7329)

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 года**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством РФ.

**1. Общая информация**

- 1.1. Наименование: ООО «ТД Ульяновские тали»
- 1.2. Юридический адрес: 433400, Ульяновская обл. р.п. Чердаклы, ул. Станционная 2Б
- 1.3. Фактический адрес: 433400, Ульяновская обл. р.п. Чердаклы, ул. Станционная 2Б
- 1.4. Уставный капитал – 11 тыс. руб. Учредителями являются Антонов Д.В., Подложнюк Д.И., Ахметсафин Т.М., Потапов А.В., Гизятов М.А.
- 1.5. Обособленные подразделения отсутствуют
- 1.6. Исполнительный орган: Генеральный директор, осуществляет текущее руководство обществом.
- 1.7. Зарегистрировано 04.05.2010г.  
ИНН 7329000085; КПП 732901001; ОГРН 1107329000063.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ не имеем.
- 1.9. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.10. Предприятие подлежит обязательному аудиту.
- 1.11. Средняя численность сотрудников составляет 17 чел.

Настоящая отчетность подписана 12 марта 2021 года.

**2. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «1С: «Комплексная автоматизация». При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовался типовой план счетов, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 года №94Н. Инвентаризация проводилась инвентаризационной комиссией, состав и сроки, порядок проведения установлен в соответствии с приказом генерального директора.

**3. Основные положения учетной политики**

**Организационно-технический раздел**

1. Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.
2. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются следующие:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ (с изм. и доп.);  
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н;  
- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008) утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (с изм. и доп.).

3. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г № 402 –ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

4. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется бухгалтерией предприятия в журнально-ордерной форме учета. Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью программы 1С: «Комплексная автоматизация». Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

5. **Рабочий план счетов:** бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным самостоятельно в соответствии с типовым Планом счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

6. **Порядок проведения инвентаризации:** в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и налогового учета и отчетности производятся инвентаризации основных средств, материалов, товаров и иного имущества на 1 октября текущего года, также в случае передачи имущества другому материально-ответственному лицу.

7. **Способы оценки активов и обязательств:** в соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

8. **Выдача денежных средств под отчет:** денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 230 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет определяется приказом. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

#### **Учет основных средств**

9. По всем видам основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета амортизацию начислять линейным способом, исходя из срока полезного использования основных средств и НМА с первого числа месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию. Нормы амортизации по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяются с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

10. Приобретенные объекты недвижимости до даты регистрации числятся на 08 счете, после регистрации принимаются к учету на 01 счет. Момент включения в налоговую базу по налогу на имущество определяется моментом принятия к учету на 01 счет.

11. «Амортизационная премия» в размере 30% от первоначальной стоимости приобретенного объекта недвижимости списывается на косвенные расходы единовременно.

12. "Малоценные" ОС (стоимостью не более 40000руб.) первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке предусмотренном для учета материально-производственных запасов - учитываются на сч.1 «Материалы»

#### **Учет МПЗ**

Г  
а  
-

13. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществлять по фактической себестоимости без применения 15 счета.

14. Учет товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи осуществлять по фактическим ценам приобретения на счете № 41 «Товары», списание товаров на реализацию для целей бухгалтерского и налогового учета производить по средней фактической себестоимости. Услуги по транспортировке товара и материалов включаются в косвенные расходы и учитываются на счете №44.

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

15. Обычным видом деятельности организации является реализация товара. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу» по статьям расходов.

#### **НДС**

16. В целях правильного определения налоговой базы и исчисления налога на добавленную стоимость от реализации обеспечить раздельное ведение учета реализуемых товаров в разрезе применяемых ставок.

#### **Налог на прибыль**

17. Определять доходы и расходы для целей налогообложения прибыли методом начисления. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

18. Применяется ПБУ 18/02

19. Расходы будущих периодов списывать равномерно.

20. Расходы на обслуживание заемных средств учитывать в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

21. При начислении отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск создан и используется резерв предстоящих расходов, счет № 96.

22. Резерва по сомнительным долгам не создавать.

#### **4. Финансово-хозяйственная деятельность.**

Организация в 2020 году осуществляла реализацию продукции, товаров, услуг, материалов, облагаемых по следующим ставкам НДС: 0%, 20%.

- ставка 0%: при реализации товаров на экспорт

- ставка 20%: при реализации товаров и услуг на территории России

Выручка признавалась в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99)

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности перешло от организации покупателю;

- расходы, которые произведены, могут быть определены.

- в качестве момента признания доходов и расходов используется метод начисления.

Общая выручка в 2020 году составила 236 655 тыс. руб., что меньше чем в 2019 году на 7,6%.

Основным видом деятельности являлось торговля оптовая прочими машинами оборудованием и принадлежностями.

Объем выручки по видам деятельности:

от продажи товара, работ и услуг -291741 тыс. руб.;

от арендных платежей - 845,3 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2020 году составили 23 050 тыс. руб, по сравнению с 2019 годом увеличились на 8,7 % за счет увеличения ФОТ, транспортных расходов, амортизации. Основную долю управленческих затрат занимают:

-Оплата труда с отчислениями - 12 925,1 тыс. руб. составляет 56,1%

-Аренда помещений – 2076,7 тыс. руб. –9,0 %

-Транспортные услуги 1879,5 тыс. руб. – 8,1%-

В 2020 году были приобретены основные средства на сумму 3 337,4 тыс. руб.

В 2020 году произошло увеличение складских запасов на 40,3 % с 27237 тыс. руб. до 38231 тыс. руб.

В 2020 году увеличилась кредиторская задолженность с 15045 тыс. руб. до 1844 тыс. руб. что составляет 22,6% В 2020г. реализации, ликвидации и переоценки объектов основных средств не производилось.

В 2020 году целевое финансирование не производилось, долгосрочных обязательств не имеем, краткосрочных финансовых вложений не производили.

В отчетном году выплата вознаграждений исполнительному органу производилась в соответствии с трудовым договором. Выплаты иных вознаграждений не производилась.

В 2020 г были начислены и выплачены дивиденды по результатам 2019 г в размере 2457, тыс. руб.

Общество не производило операции с обществами, которые являются связанным сторонами.

В 2020 году Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает финансовой (бухгалтерской) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль налогооблагаемую прибыль.

Налог на прибыль по данным налоговой декларации составляет 3974 тыс. руб.

Авансовые платежи исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества нет.

В организации ведется учет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02.

В 2020г. чрезвычайных фактов при ведении финансово-хозяйственной деятельности не произошло.

Анализ основных финансовых коэффициентов представлены в таблице

коэффициенты	2020	2019	расхождения
К абс ликв	1,74	1,31	+0,43
К крит оценки	1,82	1,41	+0,41
К текущ ликв	5,34	5,60	-0,26
К автоном	0,81	0,83	-0,02
К фин уст	0,82	0,83	-0,01

Коэффициенты абсолютной ликвидности и критической оценки увеличились соответственно 0,43 и 0,41.

По остальным показателям произошло незначительное снижение, т.к. были приобретены основные средства, произошло увеличение складских запасов, увеличение кредиторской задолженности

Финансовая устойчивость предприятия в отчетном году стабильная

Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным географическим сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность определенном географическом регионе.

Руководство общества полагает непрерывно вести свою деятельность, в связи чем финансовое положение в перспективе не претерпит существенных негативных изменений.

Генеральный директор



Д.В. Антонов