

ООО «ДАНСИ»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2020 год

1. Общие сведения об обществе с ограниченной ответственностью

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ДАНСИ".
- 1.2. Юридический адрес: 180019, Псковская обл., г. Псков, ул. Труда, д. 27.
- 1.3. Фактический адрес: 180019, Псковская обл., г. Псков, ул. Труда, д. 27.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 29 марта 1998 г., основной государственный регистрационный номер N 1026002345577 .
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Состав участников:
- Делиньш Янис - 60 процентов уставного капитала;
 - Провальска-Делиня Н. - 40 процентов уставного капитала.
- Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- Уставный капитал сформирован полностью из капитала физических лиц. Форма собственности: частная.
- 1.6. Общество с ограниченной ответственностью представляет собой коммерческую структуру. Общество полностью независимо, не является членом ассоциаций и холдингов и не является дочерней или материнской компанией.
- 1.7. По состоянию на 31.12.2020 г. организация не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Полномочия высшего органа управления осуществляются общим собранием участников общества. Органами управления ООО «ДАНСИ» являются: Управляющий Общества.
- 1.9 Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст.5 ФЗ №307 от 30.07.2016 «Об обязательном аудите».

2. Основные элементы учетной политики предприятия

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в ООО "ДАНСИ" исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.2. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в течение 2019г. осуществлялось следующими уполномоченными лицами: главным бухгалтером – Николаевой Н.Н.
- 2.3. Организация ведет бухгалтерский учет в полном объеме.
- 2.4. Уровень существенности в бухгалтерском и налоговом учете равен 5 процентам.
- 2.5. В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.
- 2.6. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.
- 2.7. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.
- 2.8. Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей на основании классификации основных средств, определяемых правительством РФ (постановление правительства № 1 от 01.01.02 с послед. редакцией).
- 2.9. Предметы сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью до 100 тыс. руб.:
- отражаются в составе МПЗ, счет 10 «Материалы»;

- списываются на затраты производства по мере отпуска их в эксплуатацию, либо в случаях, когда они пришли в негодность по истечении сроков хранения, морально устарели, по ним выявлены недостатки и хищения. Основанием для списания является требование-накладная по форме М-11;
- для обеспечения сохранности такого имущества организуется контроль за его движением. Для осуществления контроля разрабатывается форма документа для учета объектов основных средств до 100 тыс., включенных в состав МПЗ, содержащая обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.10. Переоценка основных средств не производится.

2.11. В бухгалтерском и налоговом учете при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (товаров, работ, оказании услуг), применять метод оценки средней стоимости.

2.12. Оценка поступающих материально-производственных запасов производится без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.13. Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ 2/2008, ПБУ 14/2007, ПБУ 15/2008, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 N119н), п.94, Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. Приказом Минфина России от 20.05.2003 N44н), п. 16.

2.14. Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.15. Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи", т.е. формируется сокращенная производственная себестоимость готовой продукции.

2.16. Общепроизводственные расходы со счета 25 списываются непосредственно в дебет счета 20 "Основное производство».

2.17. Резерв расходов на ремонт основных средств и резерв на гарантийный ремонт и обслуживание не создается.

2.18. Порядок ведения раздельного учета налоговой базы, облагаемой по разным ставкам в связи с реализацией готовой продукции, облагаемой по разным ставкам 10% и 20%, раздельный учет НДС на предприятии обеспечивается:

- отражением на синтетическом счете 90.3 «НДС» общей суммы НДС, подлежащего начислению в бюджет;
- аналитический данные НДС при реализации продукции, облагаемой по разным ставкам, обеспечиваются открытием в бухгалтерском учете субконто «НДС 10%»; «НДС 20%» к счету 90.3 «НДС».

Для распределения выручки используется сведения Книги продаж, так как при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, выписываются счета-фактуры (УПД), которые регистрируются в соответствующих графах Книги продаж.

2.19. Порядок учета при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению. Если в налоговом периоде доля расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, - не более 5% общей величины совокупных расходов на производство: все суммы "входного" НДС принимаются к вычету.

2.20. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится в целом по производству.

2.21. Прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и комплектующих (пп.1 4 п.1 ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда основного персонала (ст. 255 НК РФ);
- суммы, начисленной амортизации основным средствам, используемых при производстве товаров (работ, услуг) (ст.ст. 256-259, 322 НК РФ);
- страховые взносы;
- ТЗР.

2.22. Метод оценки НЗП в бухгалтерском учете: оценка НЗП путем ежемесячной инвентаризации сырья

2.23. Счет 44 «Расходы на продажу» подлежит списанию в дебет счета 90 «Продажи».

2.24. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по распоряжению руководителя в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

2.25. Учет процентов. Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте, на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

2.26. Существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

2.27. Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов и основных средств, учитываются в их первоначальной стоимости.

2.28. Учет выпуска готовой продукции

1. Для учета готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция».
2. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» осуществляется по учетной цене. Учетная цена соответствует неполной производственной планово-расчетной цене, основанной на калькуляции сырьевых составляющих готовой продукции.
3. Для отражения отклонений фактической себестоимости продукции от учетной себестоимости используется счет 40 «Выпуск продукции».
4. По дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражается фактическая производственная себестоимость в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».
5. По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» отражается учетная себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».
6. Сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 40 «Выпуск продукции» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от учетной себестоимости.
7. Экономия/перерасход по счету 40 «Выпуск продукции» сторнируется/списывается в дебет счета 90 «Продажи».
8. Являясь мясоперерабатывающим предприятием, выпускающим широкий ассортимент продукции достаточно сложного состава, организация применяет метод оценки готовой продукции по учетной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

2.29. В связи с многонаменклатурностью мясосырья и основных материалов, используемых в производстве продукции, трудоемкостью формирования задачи - расчета ТЗР-расходов по каждому виду материалов, учитывая уровень существенности - средний процент отклонений ТЗР за отчетный период не превышает 10% от стоимости

израсходованных материалов, на предприятии применяется упрощенный учет транспортно-заготовительных расходов (расходы на ГСМ по доставке сырья) с использованием субсчета 10 "ТЗР" к счету 10 "Материалы" с последующим прямым включением общей суммы в стоимость израсходованных материалов (в состав прямых расходов).

2.30. ООО «Данси» не применяет ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете для целей отражения разниц, возникающих из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

2.31. Порядок уплаты налога организациями, имеющими несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ: налог уплачивается через уполномоченное подразделение из расположенных в одном субъекте РФ. Функция ответственного подразделения возложена на саму организацию.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1. Общие положения

ООО "ДАНСИ" представляет собой мясоперерабатывающее предприятие в Псковской области, производящее продукцию из мяса и мяса птицы путем переработки исходного сырья в ходе нескольких технологических этапов (переделов). Относится к категории малого бизнеса.

Общество имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Целями деятельности ООО "ДАНСИ" являются расширение рынка товаров и услуг, извлечение прибыли.

Предметы деятельности ООО "ДАНСИ" определяются его Уставом:

- переработка мяса и реализация мясопродуктов;
- торговая, торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность, в том числе оптовая, розничная, торговля товарами продовольственной и непродовольственной групп, другими разрешенными к обороту товарами и продукцией, сырьем и отходами производства;
- организация имеет право осуществлять любые виды деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами РФ, в соответствии с целью и предметом деятельности организации;
- внешнеэкономическая деятельность.

Организация осуществляет серийное производство мясных продуктов с большим количеством номенклатуры выпускаемой продукции. Ассортимент выпускаемой продукции включает в себя следующие ассортиментные группы:

- вареные колбасы;
- полу копченые колбасы;
- сосиски и сардельки;
- деликатесные изделия;
- полуфабрикаты.

На протяжении нескольких лет предприятие в рамках договоренностей оказывает благотворительную помощь.

ООО «ДАНСИ» регулярно принимает участие в выставках Псковской области. Является участником, финалистом региональных конкурсов «100 ЛУЧШИХ ТОВАРОВ РОССИИ». Имеет дипломы второй и третьей степени Администрации Псковской области за высокое качество продукции.

3.2. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.2.1. Основным видом деятельности организации является переработка мяса и реализация мясопродуктов. Выручка за 2020г. от реализации товаров по основной деятельности (без НДС) составила 52 562 тыс. руб

3.2.2. Финансовые результаты за 2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	Абс. откл. к 2019г.	Отн. откл. к 2019г.,%
1	3	3	4	5
Выручка от продаж (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательств)	102545	52562	-49983	-48,74
Валовая прибыль	13315	-349	-13664	-102,62
Прибыль (убыток) от продаж	4392	-7131	-11523	-262,36
Прибыль (убыток) до налогообложения	2481	1923	-558	-22,49
Чистая Прибыль (убыток) отчетного года	1590	1853	263	16,54

3.2.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 2 669 тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	Абс. откл. к 2019г.	Отн. откл. к 2019г.,%
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	6677	2669	-4008	-60,03

3.2.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 1 201 тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.	Абс. откл. к 2019г.	Отн. откл. к 2019г.,%
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность	14909	1201	-13708	-91,94

4. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2019г.	За 2020г.	Абс. откл. к 2019г.	Отн. откл. к 2019г.,%
1	Среднесписочная численность работников, чел.	34	24	-10	-29,41
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	5664	4245	-1419	-25,05
3	Сумма начисленных страховых взносов, пенсионное обеспечение, страховых взносов от НС и ПЗ, тыс. руб.	1739	1208	-531	-30,53

5. Сведения об уплаченных налогах

№ п/п	Показатель, тыс. руб.	2019г.	2020г.	Абс. откл. к 2019г.	Отн. откл. к 2019г., %
1	Налог на прибыль	457	224	-233	-50,98
2	НДС	1084	210	-874	-80,63

3	Транспортный налог	3	0	-3	-100
4	Налог на имущество	217	124	-93	-42,86
5	Земельный налог	37	33	-4	-10,81
6	Сбор за негативное воздействие на окружающую среду	6	1	-5	-83,33
7	Страховые взносы, пенсионное обеспечение, страховые взносы от НС и ПЗ	1386	1714	328	23,67
8	НДФЛ	482	854	372	77,18
9	Итого	3672	3160	-512	-13,94

6. Информация о связанных сторонах

В течение 2020г. операции организации со связанными сторонами проводились в рамках законодательства РФ.

Управляющий общества _____



Делиньш Я.