

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год ООО «Ремсервис»

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Ремсервис», юридический и фактический адрес: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Коммунальная, 27.

Дата государственной регистрации: 11 июня 2010 года.

ОГРН: 1106320012810

ИНН: 6321248621

КПП: 632101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области 11.06.2010г. свидетельство 63 № 005360901.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 43 человека.

Основными видами деятельности Общества является ремонт и техническое обслуживание грузовых автомобилей и торговли автозапчастями.

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 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2020 году составили 82 707 218,37 руб. (без НДС):

#### РАСШИФРОВКА

доходов от основных видов деятельности ООО "Ремсервис" по БУ и НУ  
за год 2020г.

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	Строка Ф. 2	Оборот (без НДС)	Строка деклар. по прибыли	
90.1.1	Опт. торговля запчастями	8 502 616	1 417 103	7 085 513	2111	7 085 513	012 прил1	0
90.1.1	Передача эл/энергии	508 949	84 825	424 123	2111	424 123	011 прил1	0
90.1.1	Сдача в аренду	732 000	122 000	610 000	2111	610 000	011 прил.1	0
90.1.2	Ремонт и ТО грузовых автомобилей	74 587 582	-	74 587 582	2112	-	-	74 587 582
<b>ИТОГО:</b>		<b>84 331 148</b>	<b>1 623 928</b>	<b>82 707 218</b>	<b>2 110</b>	<b>8 119 636</b>		<b>74 587 582</b>

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 8 119 636 руб.

Разница доходов в бухгалтерском и налоговом учете в размере 74 587 582 руб. возникла за счет того, что виды деятельности Ремонт и техническое обслуживание автомобилей и Розничная торговля автозапчастями подпадает по систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2015 год – 59 965 609 руб.
- 2016 год – 72 329 413 руб.
- 2017 год – 103 617 077 руб.
- 2018 год – 88 290 660 руб.
- 2019 год – 97 024 585 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Снижение выручки в 2020 году по сравнению с 2019 годом связан с мировой ситуацией и спадом рынка.

### 3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

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 66 941 728,60 руб. (без НДС):

#### РАСШИФРОВКА

расходов по основным видам деятельности ООО "Ремсервис" по БУ и НУ  
за год 2020г.

руб.

Счет бух.учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар. по прибыли	
90.2.2	Расходы по ремонту автомобилей	60 399 046	2122	-	-	60 399 046
90.2.1	Стоимость эл/энергии	307 499	2121	307 499	010 прил.2	0
90.2.1	Косвенные расходы	32 395	2121	32 395	041 прил.2	0
90.2.1	Стоимость реализованных покупных товаров	6 202 790	2121	6 202 790	030 прил.2	0
<b>ИТОГО:</b>		<b>66 941 729</b>		<b>6 542 683</b>		<b>60 399 045</b>

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 6 542 683 руб.

Возникшая разница в учете производственных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением двух режимов налогообложения: в виде единого налога на вмененный доход по ремонту грузового транспорта и общего режима при продаже автозапчастей и сдаче в аренду земельных участков.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2015 год – 50 240 575 руб.
- 2016 год – 61 640 203 руб.

- 2017 год – 79 170 508 руб.
- 2018 год – 67 016 010 руб
- 2019 год – 70 214 571 руб

Анализ приведенных показателей свидетельствует об увеличении оборотов как по доходам, так и по расходам организации. Соотношение расходов к полученным доходам свидетельствует об увеличении доли расходов по отношению к доходам. Это связано со снижением загрузки производства и уменьшением выручки организации в 2020 году.

#### 4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 15 765 489,77 руб. (82 707 218,37 – 66 941 728,60).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 1 576 953 руб.

(8 119 636 – 6 542 683 ).

#### 5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 527 093,47 руб.

##### РАСШИФРОВКА

прочих доходов ООО "Ремсервис" по БУ и НУ  
за год 2020г.

руб.

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар. по прибыли	
91.1 (ЕНВД)	Результаты инвентаризации ТМЦ	272 745	2340	-	-	272 745
91.1 (ЕНВД)	Результаты инвентаризации задолженности	233 635	2340	-	-	233 635
91.1 (ЕНВД)	Прочие доходы	20 714	2340	-	-	20 714
<b>ИТОГО:</b>		<b>527 093</b>	<b>2340</b>	-		<b>527 093</b>

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 0 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов по инвентаризации не учитывается, так как относится к деятельности на ЕНВД.

#### 6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 1 672 144,82 руб.

## РАСШИФРОВКА

прочих расходов ООО "Ремсервис" по БУ и НУ

2020г.

руб.

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот с НДС	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар. по прибыли	
91.2	Банковское обслуживание	204 149	2350	-	-	204 149
	Проценты по кредитам	1 114 517	2350	-	-	1 114 517
	Штрафы, пени, неустойки	70	2350	-	-	70
	Прочие расходы	353 410	2350	-	-	353 410
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 672 146</b>	<b>2 350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 672 146</b>

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 0 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением двух режимов налогообложения: общий режим и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 672 146 руб. связана с тем, что все прочие расходы, с учетом установленного уровня существенности в организации, относятся к деятельности, подпадающей под режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

## 7. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 576 953 руб.

(8 119 636 – 6 542 683 )

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 315 391 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила: 14 619 615,53 (15 765 489,77 + 527 093,47 - 1 672 145,93)

Помимо налога на прибыль, организацией так же начислен к уплате единый налог на вмененный доход в размере 581 682 руб. за 2020г.

## 8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил: прибыль 13 723 366,53 руб. (14 619 615,53 - 315 391 – 581 682).

## 9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1/УП от 28.12.2012г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

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 основных средств.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется *по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).*

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

- *списывается единовременно.*

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

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

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

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

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

- *выручке от реализации продукции (работ, услуг).*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».*

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).*

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. 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.

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 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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2016 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.

Директор

Ивахнов Сергей Петрович

\_\_\_\_\_ (подпись)