

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «ЗЖБО»

1. Основные сведения об организации.

ООО «ЗЖБО» ИНН 667324848574 зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Орджоникидзевскому району города Екатеринбурга 27 октября 2011 года за ОГРН 1116673017361.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и РСБУ).

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет ИП по договорам 9/15, 10/15, 11/15 от 27.01.2015г.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 46 человек.

На 31.12.2020 Уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из долей физических лиц – Черепанова Павла Олеговича, в размере 500,00 рублей и Мадея Сергея Евгеньевича в размере 9 500,00 рублей.

Основные виды деятельности Общества – ОКВЭД 23.9 «Производство абразивных и неметаллических минеральных изделий, не включенных в другие группировки».

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. Основа представления информации в отчетности

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №20 от 30.12.2014г.

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.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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 материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В налоговом учете объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей принимаются в составе текущих расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения и учитываются по дебету счета 20

Расходы на продажу, управленческие расходы, учитываемые по дебету счетов 44, 25, 26, по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.

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

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

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.

Резерв по сомнительной задолженности в 2020г. в бухгалтерском учете создан, а налоговом учете не создавался в связи с тем, что создание данного резерва не является обязательным для целей налогового учета в соответствии с действующим законодательством.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2020 г. не создавался ввиду незначительности суммы данного показателя.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – в 2020 году не создавались.

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.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров отражалась в учете по факту передачи права собственности.

Доходы от реализации для целей бухгалтерского учета в 2020 году составили 329 980 857 руб. (без НДС).

Доходы от реализации для целей налогового учета в 2020 году составили 330 878 535 руб. (без НДС).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 897 678 руб. представляет собой доходы от реализации основных средств в сумме 718 333 руб., от реализации прочих материалов в сумме 179 345 руб., которые в налоговом учете отнесены к доходам от реализации и отражены в приложении №1 к листу 02 стр. 030, 014 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим доходам.

Расходы, связанные с реализацией

Прямые затраты составляют стоимость реализованной готовой продукции и прочих материалов.

Управленческие, коммерческие расходы, учитываемые по дебету счетов 44, 25, 26, по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной 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 для целей бухгалтерского учета составили 308 340 622руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году для целей налогового учета составили 308 654 307 руб. (без НДС).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 313 685 руб. представляет собой совокупность нескольких показателей (821 753 + 82 967 563 + 728 208 - 84 203 839):

821 753 руб. - расходы от реализации основных средств и прочих материалов, которые в налоговом учете отнесены к расходам от реализации и отражены в приложении №2 к листу 02 стр. 080, 060 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим расходам;

82 967 563 руб. – временная разница, которая сложилась из суммы расходов, при которых, расходы, принимаемые к налоговому учету, в бухгалтерском учете принимаются в другом периоде.

728 208 руб. – сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного периода в налоговом учете отнесены к расходам от реализации и отражены в приложении №2 к листу 02 стр. 100 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим расходам в сумме расходов от реализации основного средства

84 203 839 руб. - временная разница, которая сложилась из суммы расходов, при которых, расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, в налоговом учете принимаются в другом периоде.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 19 748 690 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 18 937 245 руб.

Прочие доходы

Сумма внереализационных доходов для целей налогового учета в 2020 году составила 10 659 руб., из них:

- проценты к получению 6 353
- прочие доходы 4 306

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета составили 908 337 руб. Сумма разницы между БУ и НУ в размере 897 678 руб. представляет собой доходы от реализации основных средств и прочих материалов, которые в налоговом учете отнесены к доходам от реализации и отражены в приложении №1 к листу 02 стр. 030, 014 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим доходам.

Прочие расходы

Сумма внереализационных расходов целей налогового учета в 2020 году составила 3 297 642 руб.

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих расходов составила 2 799 882 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 497 760 руб. представляет собой совокупность нескольких показателей (821 752 + 32 562 - 1 411 013)

- 821 752 руб. - расходы от реализации основных средств и прочих материалов, которые в налоговом учете отнесены к расходам от реализации и отражены в приложении №2 к листу 02 стр. 080, 060 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим расходам;

- 91 501 - разница, которая сложилась из суммы расходов, не принимаемых для целей НУ.

- 1 411 013 руб. – расходы от списания задолженности с истекшим сроком исковой давности, которая для целей бухгалтерского учета списана за счет резерва по сомнительной задолженности

В течение 2020 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по кредитам, займам в размере 1 746 727 руб., из них для целей налогового учета принимается 1 746 727 руб.

Кредит был ранее предоставлен Обществу банком УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" для целей приобретения недвижимости. Займ предоставлен ИП Мадеем Сергеем Евгеньевичем на пополнение оборотных средств, для ускорения их оборачиваемости. На 31.12.2020 кредиторская задолженность составляет 146 631 тыс. руб., дебиторская – 34 430 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогового учета в соответствии с данными регистров учета и данными налоговой декларации составила 18 937 245 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 3 787 449 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 19 748 690 руб.

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского учета 2020 года составляет 15 792 439 руб.

В связи со вспышкой новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в начале 2020 года всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Стремительное распространение COVID-19 по всему миру существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, вызывая нарушение операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижение спроса и трудностей с получением финансирования.

В течении 2020 года на деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗЖБО» распространение новой инфекции COVID-19 оказало влияние в части снижения покупательской способности, работы с поставщиками.

На прибыльность в осуществлении своей деятельности ООО «ЗЖБО» в будущем COVID-19 может оказать влияние. Значительность этого в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Поскольку ООО «ЗЖБО» включено в реестр малых и средних предприятий, Общество воспользовалось правом переноса сдачи отчетности и применяло пониженные тарифы по страховым взносам. Субсидии, выдаваемые пострадавшим отраслям, Общество не получало.

Просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и взносам, и по заработной плате перед сотрудниками предприятия не имеется.

5. Информация о связанных сторонах.

Основной управленческий персонал:

ИП Мадей Сергей Евгеньевич (с 06.12.2014г. по договорам оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №02 от 06.12.2014г., №02 от 18.12.2019г.). Сумма его вознаграждения за год составила 15 705 836 руб. Полномочия деятельности управляющего направлены на общее управление обществом и определение стратегии его развития.

ИП Недовенченный Павел Владимирович (с 06.12.2014г. по договорам оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №01 от 06.12.2014г., №01 от 18.12.2019г.). Сумма его вознаграждения за год составила 15 227 350 руб. Полномочия деятельности управляющего направлены на производственное управление обществом и персоналом компании.

Учредители: Учредителями являются физические лица Черепанов Павел Олегович, его доля в Уставном капитале общества составляет 5%, Мадей Сергей Евгеньевич, его доля в Уставном капитале общества составляет 95%.

С взаимозависимым лицом ИП Мадей С.Е. заключен договор займа, доля которого в общем объеме займов на 31.12.2020 год составила - 100%, а так же заключен договор о предоставлении права использования товарного знака, сумма вознаграждения по нему за год составила 3 466 483 руб.

Управляющий
Мадей Сергей Евгеньевич

