

Акционерное Общество «Торговая фирма «Гранат»

(АО «Торговая фирма «Гранат»)

Пояснения К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2020 год.

г. Москва

31.03.2021

1. Общие сведения

Акционерное Общество «Торговая фирма «Гранат» применяет упрощенную систему налогообложения с налоговой базой - 6% от доходов (Уведомление о УСН № 14-13/054629 от 03.12.2007г.)

Юридический и фактический адрес: 107220, г.Москва, Петровско - Разумовский проезд, д.2 ИНН 7714038595, КПП 771401001, ОГРН 1027700538469, ОКПО 16430211. Телефон № (495) 613-46-98, (495) 613-73-03.

Открыт расчетный счет № 407028106380400100384 в ПАО Сбербанк России г.Москва, валютного счета нет, операции в иностранной валюте не проводились.

В 2020 году АО «Торговая фирма «Гранат» занималась розничной торговлей мебелью и предметами интерьера.

Общество по всем показателям относится к микропредприятию. Обособленных подразделений нет. В совместной деятельности организация не участвует. Информация о прекращении деятельности отсутствует. Прекращение деятельности не планируется. Среднесписочная численность – 3 человек.

Доля уставного капитала в размере 100% принадлежит единственному учредителю физическому лицу. Акции обыкновенные бездокументарные в количестве 90 штук с номинальной стоимостью 100 рублей.

Внешний реестродержатель ОА «Профессиональный регистрационный центр». Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной программы 1С Предприятие, office Excel, Word на основании первичных учетных документов. В соответствии с п.1 ст.346 НК РФ устанавливается обязанность налогоплательщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения вести налоговый учет показателей своей деятельности в Книге учета доходов и расходов, которая ведется в электронном виде.

По окончании налогового периода Книга учета доходов и расходов выводится на печать.

Объектом налогообложения признаются доходы. Основание ст.346.14 НК РФ. В налоговом учете доходы определяются кассовым методом. Основание п.1 ст.346.17 НК РФ.

Нематериальных активов в организации нет.

2. Основные положения учетной политики

В бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств, связанных с этими фактами.

Информации о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности нет. Изменений в учетной политике на следующий год нет, как нет и последствий и сумм корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН в налоговом учете 4521,8 тыс. руб.

Эта сумма отражена в налоговом учете в Книге учета доходов и расходов по итогам года. В бухгалтерском учете выручка от реализации за год составила 6212,0 тыс. рублей. Эта сумма отражена по стр. 2110 в Отчете о финансовых результатах. Разница суммы выручки в налоговом и бухгалтерском учете объясняется полученной предоплатой за нереализованный товар в сумме 118 тыс. руб. и отгруженным товаром по предоплате за 2019 год в сумме 1808 тыс. рублей.

За налоговый период начисленный налог 6 % от доходов при УСН составляет 53 тыс. руб., т.к. налог уменьшен на сумму страховых взносов в размере 50% и сумму уплаченного торгового сбора.

2.1 Основные средства

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 тысяч рублей со сроком использования более 12 месяцев (основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передаче в эксплуатацию (основание п.5 ПБУ 6/01), учитываются на счете «Материалы». Первоначальная стоимость основных средств, стоимостью более 40 000 рублей за единицу погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (основание: ПБУ 6/01 пункт 18). Определение срока полезного использования объектов основных средств производится на основании классификации основных

средств включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2020г. №1.

По установленным программам на ПК, по которым не указан их срок полезного использования, установлен пятилетний срок их полезного использования.

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась. Основание: п.14,15 ПБУ 6/01. По состоянию на конец 2020 года в организации числятся основные средства на сумму 831 тыс.руб., по которым начислен износ в размере 607 тыс.руб.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 27 ПБУ 6/01. Таких затрат в 2019 году не производилось.

2.2. Материально-производственные запасы.

Единицей учета материально-производственных запасов номенклатурный номер материального запаса. Основание : пункт 3 ПБУ 5/01.

Приобретаемые материальные запасы отражают в учете по фактической себестоимости поступления. Основание: п.83,80 Методических указаний, утвержденных Минфином России № 119н, п.5 ПБУ 5/01.

Способ отражения в учете МПЗ – на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары». Основание: ПБУ 5/01, Инструкция к плану счетов (счета 10,41,15,16). Метод оценки материалов – по себестоимости каждой единицы. Основание: ПБУ 5/01. В себестоимость включаются расходы, связанные с приобретением материалов. Учет транспортно-заготовительных расходов по материалам осуществляется на счете 10 «Материалы». Порядок списания транспортно-заготовительных расходов производится методом прямого включения (ТЗР включаются в фактическую стоимость каждой единицы приобретенного материала). Основание: п.83 Методических указаний, утвержденных Минфином России № 119н.

По состоянию на 31.12.2020 г. в организации числятся товары для перепродажи на сумму 7947 тыс.руб.

При отпуске или ином выбытии материальные запасы списываются по фактической стоимости приобретения единицы запасов.

Спецоснастка, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, **хозяйственный инвентарь**, канцтовары закупаются по необходимости в требуемом количестве, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и единовременно списываются в расходы в момент их передачи в эксплуатацию. Приобретенные для перепродажи товары учитываются на счете 41 «Товары». Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

Применяется метод оценки товаров – по каждой единице стоимости приобретения. Основание: ПБУ 5/01.

При списании товара применяется метод «по себестоимости каждой единицы» – в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением товара. В стоимость приобретения товара включаются все расходы по его доставке, отгрузке, погрузке, все остальные расходы, связанные с его поступлением. Основание: п.74 Методических указаний, утвержденных Минфином России № 119н., п.5, 13 ПБУ 5/01.

Все расходы организации учитываются на счете 44.1.1. «Издержки обращения не облагаемые ЕНВД», без применения счетов №№ 20,21,23,25,26,28,29. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Основание: ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но не относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно.

3. Оценочные обязательства и резервы

Информация о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов на 31.12.2020 следующая:

Резерв на оплату отпусков создан в размере 221 тыс.руб.

Для начисления резерва по сомнительным долгам нет оснований ввиду отсутствия просроченных и необеспеченных гарантиями долгов, вся задолженность носит текущий характер.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создан в связи с тем, что нет финансовых вложений, стоимость которых значительно упала, нет вложений краткосрочных, долгосрочных, находящихся в залоге и переданных третьим лицам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создан, так как цена материальных ценностей не снижена, что подтверждено инвентаризацией.

Применение ПБУ 18/02 не требуется ввиду применения УСН.

4. Выданные и полученные обеспечения и платежи

4.1. Займы и кредиты

Все расходы по займам признаются прочими расходами. Основание: ПБУ 15/2008 пункт 7. Расходы по займам отсутствуют, т.к. займы предоставлены единственным учредителем беспроцентно.

Задолженность по долгосрочным договорам займов на 31.12.2020 составляет 1474,8 тысяч рублей.

Сроки погашения займов не нарушены.

4. Сведения о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами и аффилированными лицами (основание: ПБУ 11/2008) состоит в следующем:

Единственным акционером Общества является его генеральный директор - Лазарева Ольга Анатольевна (фактический бенефициар, ИНН 770102554072).

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Выплачена заработная плата генеральному директору (учредителю) 660 000 рублей, в том числе НДФЛ 85800,00 руб.,. Страховые взносы составили 143389,50 в том числе в ПФ – 103755,60 руб., ФОМС – 25202,13 руб., ФСС – 13111,77 руб., НС-1320,00руб..

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

Иных операций, за исключением операций в рамках исполнения обязанностей по трудовому договору не осуществлялось.

Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались;

В 2020 несколькими траншами был выдан краткосрочный займ в общей сумме 574,8 тыс.руб. По долгосрочному займу был произведен возврат денежных средств учредителю в сумме 150,00 тыс. руб. Задолженность по долгосрочным договорам займов на 31.12.2020 составляет 900 тысяч рублей, а по краткосрочным 574,80тыс.руб.

Сроки погашения займов не нарушены.

Прочих внереализационных доходов не поступало.

Прочие расходы составляют 66 тыс. руб.

5. Сведения о финансовом состоянии

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность. Тем не менее, Общество в текущем году получило по данным бухгалтерского учета положительный финансовый результат в размере 144 тысяч рублей, при этом за 2019 год получен убыток в размере 2010 тысячи рублей. Кроме того, в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий существует вероятность снижения объемов выручки, а также платежеспособности контрагентов. Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общество предполагает в течение следующего года улучшить свои финансовые показатели за счет увеличения объемов выручки после сокращения расходов по обычным видам деятельности.

Краткосрочная дебиторская задолженность равна 157тыс.руб., в том числе:

- ООО «Дэльта Москва 1» предоплата за январь 2020 –22,7тыс.руб.,
- ГБОУ Жилищник «Савеловский» предоплата за услуги января 2020- 69,4тыс.руб.,
- ПАО «Мосэнергосбыт» предоплата за услуги января 2020 – 1,7тыс.руб.,
- АО «ПРЦ» за ведение реестра акционеров – 15 тыс.руб.,
- ООО «Сетел» предоплата за услуги января 2020 – 13,5 тыс.руб.
- ПАО МГТС – 14,9тыс.руб
- Прочие поставщики и подрядчики – 13,2тыс.руб.
- налоги и сборы – 6,8 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 359 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 118 тыс.руб.,
- прочие кредиторы - 35 тыс. руб.
- налоги и сборы-207 тыс.руб.
- краткосрочный займ от учредителя – 574,00тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет – 900тыс.руб. – расчеты по долгосрочным займам от учредителей, срок погашения которых приходится на 2021 гг.

База для начисления страховых взносов за расчетный период 1 971 008,40 коп.

Задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам составляет 86,6 тыс.руб.

Отсутствует задолженность в фонды социального- 17,1 тыс.руб. и медицинского страхования- 8,4 тыс.руб.

Задолженности по заработной плате работникам нет. Вознаграждения, премии, материальная помощь и т.п. работникам не выплачивались.

Договоры, предусматривающие исполнение неденежными средствами не заключались. Участия в совместной деятельности организация не принимала. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор

О.А.Лазарева