

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТК «Транс-Металл»
за 2020 год**

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «ТК «Транс-Металл».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «ТК «Транс-Металл».

Юридический адрес: 455011, Челябинская обл, г. Магнитогорск, ул. Клубная, 7.

Основные виды деятельности: 46.71.2 -Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационное.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 38 человека.

Состав членов организации:

Исполнительный орган - Директор Соловьев Владимир Николаевич

Контрольный орган - Главный бухгалтер Нефедова Татьяна Васильевна

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость товаров, приобретенных за плату, включаются транспортные расходы.

При отпуске материалов на собственные нужды и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости;

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности- это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с реализацией товаров;
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующем счете бухгалтерского учета:

- счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

• В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

4. Основные средства, НМА

В период 2020 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе (форма №1) по строке **1150**, представлены в виде пояснений № 2 к балансу.

В 2020 г полученные а аренду основные средства, числящиеся на балансе предприятия, отражены в пояснении № 2 к балансу, основных средств, находящихся в залоге нет.

5. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по счету **41; 10**, которые приведены в пояснении № 4 «Запасы» к балансу в сумме 48 220,00 тыс. рублей.

6. Финансовые вложения

Организация ведет учет финансовых вложений на счете 58. При поступлении и выбытии векселей от покупателей их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, которая отражена в бухгалтерском балансе по строке 1240 и в пояснении к балансу № 3 «Финансовые вложения».

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 51 333 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230., в том числе отражена в пояснении к балансу №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

На сумму просроченной дебиторской задолженности создан резерв в сумме 149 тыс. руб.

8. Расходы по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность по полученным займам Общества составляет 46 748 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1510., в том числе просроченная кредиторская задолженность по полученным займам составляет 40 563 тыс. руб. отражена в пояснении к балансу №5.4 «Просроченная и кредиторская задолженность». Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств.

9. Кредиторская задолженность

на 31.12.2020 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 15 949 тыс. руб. в бухгалтерском балансе, стр.1520 в т.ч

Задолженность по уплате налогов – 1 909 тыс.руб..

10. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течение года в сумме 1 121 932 тыс. рублей.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в себестоимости реализованных товаров, в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

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.

11. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «ТК -Транс-Металл» применяет ПБУ 18/2010 при расчете налога на прибыль. Текущий налог на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражается в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Налог на прибыль составляет 8 054 тыс.руб. стр.2410

Текущий налог на прибыль 8 472 тыс.руб.стр.2411

Отложенный налог в результате изменения налоговых активов за минусом налоговых обязательств составляет 340 тыс.руб.стр.2412

12. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец Соловьев Владимир Николаевич.

Паспорт 75 18 193030 выдан ГУ МВД России по Челябинской области 06.10.2018г.

Прописан г. Магнитогорск ул. Советская д.177 кв.4

ИНН 744406090350

Связанные стороны: ООО «Транс-Металл»

Руководитель Соловьев В.Н.

Учредители Соловьев В.Н.

Совет директоров в составе 1 человека.ООО «ТК»Транс-Металл» в адрес ООО »Транс-Металл» за 2020 г. Оказано услуг на 645 тыс. руб. и отгрузил продукции на 1127 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует. ООО «Транс-Металл» в адрес ООО »ТК»Транс-Металл» оказано услуг на 4890 тыс руб., продано товара на 2598 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2020 5 849 тыс. руб.

Расчеты производятся ежемесячно безналичными платежами и взаимозачетами. ООО

»ТК»Транс-Металл» арендует у ООО «Транс-Металл» помещения ,что отражено в таб 2.4 по

стр.5283 «Полученные в аренду основные средства числящие за балансом» в сумме 3587 тыс. руб.

Директором и единственным учредителем этих компаний является Соловьев В.Н. Фонд оплаты труда директора в ООО «Транс-Металл» составляет 508 тыс. руб., сумма платежей во внебюджетные фонды с оплаты труда директора-110 тыс. руб. НДФЛ 63 тыс.руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв по отпускам. По состоянию на 01.01.2021г.его размер составляет **1025 тыс. руб.**

14. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

ПБУ 22 2010. п. 15: Информация об исправлении существенных ошибок:

- характер ошибки;
- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В 2020 г. исправлений предшествующих периодов не было.

15. Операции в иностранной валюте

Общество операций в иностранной валюте в 2020 г. не производило.

16. Изменения оценочных значений

В 2020 г. создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов со сроком хранения более двух лет на сумму 2102 тыс.руб на 31.12.2020 г.

17. Информация о рисках

В целях снижения рисков Общество принимает следующие меры:

- усилена система внутреннего контроля
- проводится еженедельный мониторинг дебиторской задолженности
- разработаны меры по обеспечению функционирования каналов информационного взаимодействия и понимания сотрудниками принципов их работы.

18. COVID 19

В период 2020 г. влияние пандемии на деятельности нашей организации существенно не отразилось. Организация работала в прежнем режиме На удаленный режим работы сотрудники не переводились. Заработная плата выплачивалась в полном объеме.

