Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Абатор» за 2021 год

1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Абатор»
Адрес регистрации – 141400, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, дом 29, пом. 22, офис 2, телефон (495) 617-02-29
Дата государственной регистрации – 23.01.2001 года Свидетельство Московской регистрационной палаты №104.343, ОГРН №1027739053242, **дата** внесения записи 08.08.2002 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве
Идентификационный номер – 7704221714
Банковские реквизиты:
– р/с 407 0281 0338 0501 07994 в Московском банке Сбербанка России ОАО, БИК 044525225, к/с 301 0181 0400 0000 00225
– р/с 40702810414000001659 в ПАО АКБ «МЕЛАЛЛИНВЕСТБАНК», БИК 044525176, к/с 301 0181 0300 0000 00176
– р/с 407 028 10463 4100 00218 в АО «Россельхозбанк», БИК 044525430, к/с 301 0181 0045 2500 00430

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей 00 копеек и оплачен полностью.

Количество учредителей: два физических лица Калитин Андрей Игоревич и Дмитриев Андрей Владимирович.

Основной вид деятельности: оптовая торговля продуктами питания (сыры и сырные продукты в ассортименте).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 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. ООО «Абатор» работает с молочной продукцией с 2001 года. В настоящее время компания занимается реализацией сыров производства России, Белоруссии, Аргентины, Швейцарии, а так же молокосодержащих продуктов с заменителем молочного жира производства России.
Основным поставщиками товара являются:

1. ООО Данковский молочный завод
2. ООО «Белруспродукт»
3. ООО «Чизмаркет»
4. ООО «Сырный профиль»
5. ООО ТК «Ватсон»
6. ООО «Бешсыр»

Основным рынком сбыта продукции является Россия.

7. Расхождения в учете выручки (доходов от реализации):

	Выручка (бух. учет) 90.01.1	**Налоговая база по налогу на прибыль**	**Налоговая база по НДС**
Выручка (НДС 10%)	1 538 073 160	1 538 073 160	1 538 073 160
Выручка (НДС 20%)	2 314 167	2 314 167	2 314 167
Выручка (НДС 0%)	3 642 385	3 642 385	3 294 806 (ставка 0% подтверждена заявлениями)
Возвраты покупателей **(текущего периода)**: 1. в отчете о прибылях и убытках сумма выручки отражена с учетом возврата, 2. в декларации по налогу на прибыль база отражена с учетом возврата, 3. в декларации по НДС база отражена без учета возвратов (полностью), а ранее исчисленный ндс уменьшен через книгу покупок)			1 016 314
Возвраты покупателей **(прошлого отчетного периода)**: 1. в отчете о прибылях и убытках сумма выручки отражена с учетом возврата, 2. в декларации по налогу на прибыль данная операция отражена через внереализационные доходы/расходы, 3. в декларации по НДС база отражена без учета возвратов (полностью).	-60 407		
Выручка (отчет о финансовых результатах)/выручка от реализации покупных товаров (декларация по прибыли, НДС)	**1 543 969 305**	**1 544 029 712**	**1 544 698 447**

Выручка от реализации прочего имущества (облагается НДС 20%)	70 000	70 000	70 000
Корректировка реализации прошлого года		50 980	-
Прочий внереализационный доход (не облагается НДС) (страховое возмещение)	100 000	100 000	-
Курсовые разницы	271 019	271 019	-
Безвозмездная передача имущества (облагается НДС 20%)			74 155
Уточнение остатка резерва по оплате отпусков	2 803	169 347	-
Доходы от списания просроченной кредиторской задолженности	170 216	170 216	-
Налоговая база	**1 544 583 343**	**1 544 861 274**	**1 544 842 602**

В виду недостаточности оборотных средств на расчетном счете, для поддержания текущей деятельности ООО «Абатор» привлекало кредитные ресурсы в ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» и АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК». Недостаток оборотных средств обусловлен разрывом во времени между отгрузкой товара и поступлением денежных средств за отгруженный товар.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:
   - ✓ Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
   - ✓ Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости;
   - ✓ При определении выручки используется метод «начисления»
   - ✓ Применяется ПБУ 18
   - ✓ Резервы под снижение стоимости запасов и по сомнительным долгам не создавались.
   - ✓ Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.
5. Численность сотрудников ООО «Абатор» составляет 41 человек.

Генеральный директор Дмитриев А.В.

Главный бухгалтер Байрамова С.А.