Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

ООО «Южная продовольственно-техническая компания» зарегистрирована 6 августа 2010 года государственным регистрационным органом – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, за основным государственным регистрационным номером 1106195006279.

ИНН 6167074900, КПП 616701001.

1.2. Юридический адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 17-линия, д. 58.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 17-линия, д. 58.

1.4. Краткое название – ООО «ЮПТК».

1.5. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

1.6. ООО «ЮПТК» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.7. ООО «ЮПТК» имеет лицензию УФСБ России по Ростовской области серия ГТ № 0125010 от 01.11.2021 г. (рег. № 4350) на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

1.8. Среднесписочная численность ООО «ЮПТК» за 2021 год составляет 4 человека.

1.9. ООО «ЮПТК» не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст.7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и положениями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

ООО «ЮПТК» составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной генеральным директором.

2.1. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.3. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.4. ООО «ЮПТК» не осуществляет переоценку объектов основных средств.

2.1.5. ООО «ЮПТК» не создает в бухгалтерском учете резерва под обесценение материальных ценностей.

2.1.6. ООО «ЮПТК» создает в бухгалтерском и налоговом учете резерв по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Суммы резерва сомнительных долгов относятся в состав прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.1.8. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.1.9. Бухгалтерская отчетность ООО «ЮПТК» составляется по формам и предоставляется в сроки, установленные соответствующими действующими законодательными актами.

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании.

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120) отражается себестоимость реализованных покупных товаров.

2.2. Основные положения Учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. ООО «ЮПТК» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней стоимости.

2.2.7. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ.

2.2.8. Прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

2.2.9. Косвенные затраты списываются на себестоимость реализованной продукции единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда они произведены.

2.2.10. ООО «ЮПТК» в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создает.

2.2.11. ООО «ЮПТК» формирует регистры налогового учета вручную на базе данных бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники.

2.2.12. Определять датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности общества за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности ООО «ЮПТК» в 2021 году являлась оптовая торговля. Выручка за 2021год составила 36 651 тыс. руб. (без учета НДС).

3.1.2. На 31.12.2021 г. первоначальная стоимость основных средств ООО «ЮПТК» составляет 46 тыс. руб. В 2021 году амортизация основных средств составила 1 тыс. руб.

3.1.3. По итогам работы за 2021 год ООО «ЮПТК» имеет следующие показатели:

Выручка от реализации продукции ……36 651 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров…… 29 911 тыс. руб.

Валовая прибыль …….……..... 6 740 тыс. руб.

Коммерческие расходы…….. 6 379 тыс. руб.

Прибыль от продаж…….……..…361 тыс. руб.

Проценты к получению……..109 тыс. руб.

Проценты к уплате ……..34 тыс. руб.

Прочие доходы ……..…….. 2 714 тыс. руб.

Прочие расходы……..……. . 479 тыс. руб.

В итоге своей деятельности ООО «ЮПТК» за 2021 год получило прибыль в сумме 2 396 тыс. руб.

3.1.4. Сумма дебиторской задолженности ООО «ЮПТК» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 632 тыс. руб., кредиторской задолженности – 6 553 тыс. руб.

3.1.5. Валюта баланса составила 7 565 тыс. руб.

4. Сведения о собственном капитале общества, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1.	Сумма чистых активов	7 565	-1 431
2.	Уставный капитал	10	10
3.	Резервный фонд	0	0
4.	Добавочный капитал	0	0
5.	Нераспределённая прибыль	955	-1 441

Политика ООО «ЮПТК», направлена на увеличение объемов реализации товара.

В ближайших планах ООО «ЮПТК», увеличение темпов роста реализации товаров, а также повышение рентабельности общества.

Генеральный директор Е.Д. Василенко