

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021г.
ООО «ЮВИЛИНА»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮВИЛИНА» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего законодательства РФ об Обществах с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 25.08.2014г., ОГРН 1142224004141

Юридический адрес: 656012, г. Барнаул, ул. Ткацкая, 69, офис 89

Уставный капитал организации составляет 10 000 000 руб.

Основной вид деятельности организации: Оптовая торговля алкогольными напитками, включая пиво. ОКВЭД 46.34.2 Организация имеет лицензию на осуществление следующего вида деятельности: закупки, хранения и поставок алкогольной продукции.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021г. и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

Среднесписочная численность за 2021г. - 54 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором Егоровой Ольгой Николаевной. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства несет директор организации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.

Доходы от реализации в 2021г. составили 641 463 тыс.руб.(без НДС).

4. Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы, связанные с реализацией в 2021г. составили 664 969 тыс.руб. в том числе:

- Себестоимость, реализованных товаров – 616 589 тыс.руб.
- Коммерческие расходы, относящиеся к реализованным товарам – 48 380 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 664 912 тыс.руб.

Возникшая разница в учете образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 57 тыс.руб. сложилась в том числе из временной разницы в связи с различиями учета амортизации и принятии к учету объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

5. Прочие доходы

Прочие доходы учитываются организацией на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2021г. составила 58 496 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) доходов составила 56 687 тыс.руб. Возникшую разницу составили корректировочные счета-фактуры на уменьшение, относящиеся к прошлым отчетным периодам.

7. Прочие расходы

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов с процентами к уплате для целей бухгалтерского учета за 2021г. составила 33 907 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) расходов составила 31 885 тыс.руб.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили: постоянная разница, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогового учета и сумм корректировочных счетов-фактуры на уменьшение, относящиеся к прошлым отчетным периодам.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и налоговой декларации составила 1 679 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021г. – 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021г. составила 335721руб., в том числе в федеральный бюджет (3%) 50358руб., в бюджет субъекта РФ (17%) 285363руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 086 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль в бухгалтерском учете составил 307 тыс.руб. Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) - 28 тыс.руб.

Исходя из этого - текущий налог на прибыль в размере 335721 руб. определен исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму отложенного налогового обязательства (ОНО), что соответствует данным налоговой декларации за 2021г.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2021г. составил 779 тыс.руб.

Размер чистых активов организации на 31.12.2021г. – 22 274 тыс.руб.

10. Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 30.12.2020г. №29.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г.

№34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При установлении порядка ведения налогового учета организация руководствуется таким основным документом, как НК РФ. Первичные учетные документы для налогового учета совпадают с первичными учетными документами бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. в редакции от 24.12.2010 г. №186н. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг заказчикам и покупателям.

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Для целей налогообложения прибыли доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются по методу начисления (ст.272 НК РФ).

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Учет расходов, издержек обращения, внереализационных расходов ведется по статьям расходов и на соответствующих счетах бухгалтерского и налогового учета. Расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав и/или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.