

**«Текстовые пояснения к годовой бухгалтерской
отчетности за 2021 год»**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Нон-Стик», юридический и фактический адрес: 196608, Санкт-Петербург г, Пушкин г., Автомобильная ул., дом № 4, корпус 3, строение 1, пом. 8.

Дата государственной регистрации: 22 августа 2017 года.

ОГРН: 1177847283052.

ИНН: 7820058106.

КПП: 782001001.

Ф.И.О. руководителя: Юрченко Мария Сергеевна ИНН 054203276645

Ф.И.О. главного бухгалтера: Юрченко Мария Сергеевна ИНН 054203276645

Зарегистрировано в ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу 22.08.2017г. о чем внесена запись о создании юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 11 человек.

В 2020 году увеличение Уставного капитала не происходило.

Основными видами деятельности Общества является оптовая продажа комплектующими для производства посуды.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с момента регистрации 22.08.17 по 31.12.2020 и была направлена на развитие и получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли № 12 от 09 марта 2021 года.

1.1. Информация об участниках (акционерах) Общества

Наименование участника	Размер участия (%)	Сумма на 31.12.2020г. (тыс.руб.)	Дата последней выписки из ЕРГЮЛ
Асачев Анатолий Дмитриевич	100	12	22.08.2017

2. Основные средства

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Перечень ОС полученных по договору аренды: Электропогрузчик JUNGHEINR EFG 216-500 DZ №АТ436658- 1 штука. ОС находится на балансе арендодателя.

3. Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32 N

Выручка от реализации покупных товаров в 2021 году составили **550 641** тыс. руб. (без НДС):

Расшифровка доходов по БУ и НУ за 2021 год.

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по БУ				Выручка по НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за период, тыс. руб.	Сумма НДС за период, тыс. руб.	Оборот (без НДС) за период, тыс. руб.	№ строки форма 2	Оборот (без НДС) за период, тыс. руб.	№ строки декларации	
90.01.1	Реализация комплектующих для производства посуды	660 275	109 634	550 641	2110	550 641	012	0
Итого:		660 275	109 634	550 641		550 641		0

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили **23 441** тыс. руб. (без НДС):

Расшифровка по основным видам деятельности по БУ и НУ за 2021 год.

Счет бух. Учета 44.01	Расходы по основным видам деятельности	БУ		НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот за период, тыс. руб	№ строки форма 2	Оборот за период, тыс. руб.	№ строки декларации	
	Аренда	3 469	2210	3 469	040	0
	Амортизация	485	2210	0	040	485
	Аудит	142	2210	142	040	0
	Бухгалтерские услуги	805	2210	805	040	0
	Взносы ФСС от НС	23	2210	23	040	0
	ДМС	201	2210	201	040	0
	Налоги	10	2210	10	040	0
	Командировочные расходы	90	2210	90	040	0
	Курьерские услуги	35	2210	35	040	0
	Малоценное оборудование и запасы	44	2210	0	040	0
	Маркетинговые услуги	2 408	2210	2 408	040	0
	Мобильная связь	106	2210	106	040	0
	Не учитываемые в целях налогообложения	6	2210	6	040	0

Обучение персонала	69	2210	69	040	0
Оплата больничного	57	2210	57	040	0
Оплата труда	6 911	2210	7 018	040	-108
Почтовые расходы	22	2210	22	040	0
Представительские расходы	100	2210	100	040	0
Расходные материалы ремонт	39	2210	39	040	0
Расходы на оформление выставки	1 124	2210	1 124	040	0
Расходы на программное обеспечение	44	2210	44	040	0
Ремонт текущий	377	2210	377	040	0
Сертификация, лицензирование	123	2210	123	040	0
Списание материалов	299	2210	299	040	0
Страховка а/м	22	2210	22	040	
Страховые взносы	1 147	2210	1 175	040	-28
Техническое обслуживание и эксплуатационный ремонт автомобилей	42	2210	42	040	0
Транспортные расходы	5 168	2210	5 168	040	0
Услуги по сопровождению ПО	65	2210	65	040	0
Хозяйственные расходы	3	2210	2	040	0
Хостинг	2	2210	2	040	0
Итого:	23 441	2210	23 040		401

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 401 тыс. руб. представляет собой временную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: создание резервов на оплату отпусков и амортизации имущества, приобретённого в лизинг.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 117 799 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов по БУ и НУ за 2021 год

Счет бух.учета	Основные показатели	Прочие доходы БУ		Прочие доходы НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот за период, тыс. руб	№ строки формы 2	Оборот за период, тыс. руб.	№ строки декларации	
91.01	Курсовые разницы	57 835	2340	57 835	100	0
	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	542	2340	542	100	0
	Оприходование ТМЦ	1 234	2340	1 234	100	0
	Оценочные	170	2340	204	100	34

обязательства по предстоящим отпускам					
Проценты, начисленные по кредитам и займам	63	2340	63	100	0
Прочие внереализационные доходы расходы	286	2340	286	100	0
Резервы по сомнительным долгам	57 668	2340	57 460	100	0
Итого:	117 799		117 625		174

Большая доля прочих доходов приходится на резервы по сомнительным долгам.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 174 тыс. руб. представляет собой временную разницу, которая сложилась из следующих доходов: разницы в начислении резервов по сомнительным догам, покупки иностранной валюты и постоянную разницу, которая сложилась из налога на добавленную стоимость по прочим доходам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **101 788** тыс.руб.

Расшифровка прочих расходов по БУ и НУ за 2021 год.

Счет бух.учета	Основные показатели	Прочие расходы БУ		Прочие расходы НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот за период, тыс. руб	№ строки формы 2	Оборот за период, тыс. руб.	№ строки декларации	
91.02	Резервы по сомнительным долгам	21 205	2350	20 997	200	208
	Курсовые разницы	71 421	2350	71 421	200	0
	Расходы на услуги банков	1 310	2350	1 310	200	0
	Прочие расходы не принимаемые к НУ	18	2350	0	200	18
	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 057	2350	1 057	200	0
	Прочие внереализационные доходы расходы	5 906	2350	6 777	200	871
	Проценты, начисленные по кредитам и займам	871	2350	871	200	0
	Штрафы пени неустойки к уплате	0	2350	0	200	0

Итого:	101 788		102 433		645
--------	---------	--	---------	--	-----

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **645 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 645 тыс. руб. представляет собой временную разницу, которая сложилась из следующих расходов: разница начисления резервов по сомнительным долгам, продажа иностранной валюты и постоянную разницу которая сложилась из следующих расходов: расходы не принимаемых для целей НУ, налог на добавленную стоимость по прочим доходам.

7. 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 данными налоговой декларации составила **107 171 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **21 434 тыс. руб.**

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 85 181 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- управленческие,
- резервы по сомнительным долгам,
- проценты, начисленные по кредитам и займам,
- коммерческие,
- прочие.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № б/н от 24.08.2017г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

- *При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Полученные **товары** учитываются по стоимости их приобретения.
Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Сумма **резерва по сомнительным долгам** определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Основание: *статья 266 Налогового кодекса РФ.*

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода

- списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- 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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе **расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. 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.

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. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Критерии существенности в целях предоставления показателей бухгалтерской отчетности согласно учетной политике общества, существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом:
Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года не осуществлялось.

Генеральный директор
Юрченко Мария Сергеевна

