Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

ООО «Ирбис» зарегистрировано 12 марта 2010 года государственным регистрационным органом – Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону, за основным государственным регистрационным номером 1106164001019.

ИНН 6164296090, КПП 616401001.

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 344039, г. Ростов-на-Дону, ул. Курская, 1, литер А.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: Российская Федерация, 344039, г. Ростов-на-Дону, ул. Курская, 1, литер А.

1.4. Краткое название – ООО «Ирбис».

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

1.5. ООО «Ирбис» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.6. ООО «Ирбис» имеет следующие лицензии:

- лицензию ГТ № 0125009 от 01.11.2021г. (регистрационный номер 4349) на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

- лицензию № ФС-99-02-004541 от 27.04.2015 г. на осуществление фармацевтической деятельности.

1.7. Среднесписочная численность ООО «Ирбис» за 2021 год составляет 8 человек.

1.8. ООО «Ирбис» 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 «Ирбис» 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 директором.

2.1. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. 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.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

2.1.5. ООО «Ирбис» не осуществляет переоценку объектов основных средств.

2.1.6. 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.

В 2021 году ООО «Ирбис» не начисляло резерв по сомнительным долгам.

2.1.7. 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.

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

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

При составлении Отчета о прибылях и убытках в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120) отражается себестоимость реализованных покупных товаров и оказанных услуг.

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 «Ирбис» 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 «Ирбис» в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создает.

2.2.11. ООО «Ирбис» в налоговом учете создает резерв по сомнительным долгам. В 2020 году ООО «Ирбис» не начисляло резерв по сомнительным долгам.

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

2.2.13. 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. Основными видами деятельности ООО «Ирбис» в 2021 году являлись оптовая торговля лекарственными средствами и товарами медицинского назначения, работы по капитальному ремонту на объектах, подведомственных Росрезерву. По итогам работы за 2021 год ООО «Ирбис» имеет следующие показатели:

Выручка от реализации товаров, оказания услуг …….. 71 438 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, оказания услуг …… 53 837 тыс. руб.

Валовая прибыль ……..…… 17 601 тыс. руб.

Коммерческие расходы…….…….……..... 12 958 тыс. руб.

Прибыль от продаж……..……..……4 643 тыс. руб.

Проценты к уплате ……..…… 2 786 тыс. руб.

Прочие доходы……..……..71 тыс. руб.

Прочие расходы……..……...….. 1 279 тыс. руб.

В итоге своей деятельности ООО «Ирбис» за 2020 год получило убыток в сумме 2 758 тыс. руб.

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности ООО «Ирбис» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 8 368 тыс. руб., кредиторской задолженности – 5 988 тыс. руб.

3.1.3. Валюта баланса составила 27 582 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	4 742	4 138
2.	Уставный капитал	10	10
3.	Резервный фонд	0	0
4.	Добавочный капитал	0	0
5.	Нераспределённая прибыль	4 732	4 128

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

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

Директор С.Г. Пирогов