

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИМЕР» за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИМЕР» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛИМЕР», сокращенное название ООО «ПОЛИМЕР», ИНН 9705133831, КПП 770501001 (далее Общество), расположенное по адресу: 115172, г. Москва, Народная улица, дом 11 строение 1, помещение LXXXVI офис 5г (Инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москва).

Основной государственный регистрационный номер – 1197746422543.

В 2022 году Общество имело два обособленных подразделения:

– г. Мытищи, 4529-й проезд, влад. 5, стр. 1; дата постановки на учет – 01/08/2019 г., ИФНС г. Мытищи (5029), КПП 502945001;

- г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, 22/1; дата постановки на учет – 16/03/2020 г., ИФНС по Центральному району г. Новосибирска (5406), КПП 540645001

20.12.2022 г. принято решение о закрытии обособленных подразделений в связи с прекращением деятельности в г. Мытищи и г. Новосибирске (Уведомление об ОП направлено в ИФНС7705 по месту регистрации компании 21.12.2022 года).

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность на предприятии сформированы, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества составляет 40 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности общества в 2022 г. являлась оптовая продажа неспециализированная (46.90), в т.ч. оптовая продажа пластиковых стройматериалов и светотехнической продукции.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 34 человека.

Численность штатных сотрудников на 01.01.2023 г. - 1 человек.

Объем продаж за 2022 год составил – 1 381 476 тыс. рублей (без учета НДС).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2022 год

2.1. Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, ред. от 24.12.2010 г.).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения дохода от использования объекта НМА

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и

срока их полезного использования, линейным способом и учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. В отношении учета основных средств применяются нормы ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, ред. от 24.12.2010 г.) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется для целей налогообложения в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, Имущество, не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость таких объектов при отпуске в производство списывается единовременно.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.3. Материально-производственные запасы

Поступление материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы» без использования счета 15, учет товаров ведется на счете 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка»

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по средней себестоимости. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

2.4 Незавершенное производство

Оценка НЗП в бухгалтерском учете осуществляется по прямым статьям затрат.

2.5. Порядок формирования доходов

Доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы отражаются по методу начисления.

2.6. Порядок формирования расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и величине кредиторской задолженности.

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, то есть те расходы, которые Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет торговых операций.

Расходы, связанные с продажей, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров - учитываются в составе расходов на продажу.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально выручке от реализации.

2.8. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.9. Облагаемые и необлагаемые операции по НДС

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ, в Обществе ведется отдельный учет видов деятельности как облагаемых, так и необлагаемых НДС, а также отдельный учет входного НДС. Входной НДС учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, если они используются для не облагаемых НДС операций. Если товары (работы, услуги) будут задействованы в операциях, облагаемых этим налогом, НДС принимается к вычету. Пропорция разделения входного налога определяется, исходя из стоимости отгруженных товаров, не облагаемых НДС, по отношению к аналогичному показателю в целом на предприятии. Данные показатели берутся без НДС. Данная пропорция применяется, когда заранее нельзя определить, в облагаемых или необлагаемых операциях будут использоваться товары (работы, услуги). Под стоимостью отгруженных товаров понимается – выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС. Стоимость таких товаров учитывается в ценах реализации без НДС. Распределению подлежит сумма НДС за текущий налоговый период, отраженная по дебету счета 19.

Данный расчет можно не применять, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.

Перечень расходов, относящихся как к облагаемым, так и к не облагаемым операциям по НДС:

- расходы по аренде помещения;
- расходы по аренде складов;
- канцелярские расходы;
- расходы по услугам связи

2.10. Порядок возмещения НДС по материалам, использованным при изготовлении экспортной продукции

1. Выручка (Кт 90.1, 91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего (Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1, 91.1 счетов облагаемых НДС операций) = **К (коэффициент)**.
2. Сумма НДС всего по оприходованным материальным затратам и оказанным услугам (Дт 19.03 НДС по приобретенным МПЗ, Дт 19.04 НДС по услугам, Дт 19.05 по приобретенным

МПЗ по импорту) умножается на **К (коэффициент)** = сумма НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07 (отложенный НДС по оприходованным материальным затратам по экспорту).

3. Дт 19.07 / Кт 68.02 сумма отражается в книге продаж документом «Восстановление НДС»
4. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в книге покупок в декларации по НДС.
Дт 68.02 / Кт 19.07

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (ТЫС. РУБ.)

Запасы (код 1210)

Наименование запаса	Сумма на начало года, тыс. руб.	Сумма на конец года, тыс. руб.
Товары для перепродажи (41, 43 счета)	80 484	11 416
Материалы (10 счет)	125	2 646

Дебиторская задолженность (код 1230)

Размер дебиторской задолженности на начало отчетного периода составил 389 113 тыс. рублей, в том числе:

- покупатели и заказчики – 279 117 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 9 043 тыс. руб.
- переплата по налогам и сборам – 396 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 100 557 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 238 820 тыс. рублей, в том числе:

- покупатели и заказчики – 232 539 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 6 105 тыс. руб.
- переплата по налогам и сборам – 172 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (код 1520)

На начало отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 374 481 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 188 143 тыс. рублей;
- авансы полученные – 101 344 тыс. руб.
- минус счет 76.АВ – 16 566 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 583 тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы – 448 тыс. руб.;
- по прочим кредиторам – 100 529 тыс. руб.

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 235 006 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 109 345 тыс. рублей;
- авансы полученные – 29 972 тыс. руб.
- минус счет 76.АВ – 4 963 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 119 тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы – 15 тыс. руб.;
- по прочим кредиторам – 100 519 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Структура затрат

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 294 833	1 315 748
Амортизация	507	676
Расходы на оплату труда	14 853	14 587
Отчисления на социальные нужды	4 476	4 398
Аренда	19 559	19 860
Прочие затраты	28 940	42 138
Итого по элементам	1 363 168	1 397 407

5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2022 году проводило мероприятий по прекращению деятельности в обособленных подразделениях – г. Мытищи и г. Новосибирск в связи с отсутствием экономической целесообразности.

6. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках", «Аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность». К операциям с аффилированными лицами относятся, в том числе, приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами); приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; передача результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций; предоставление и получение гарантий и залогов; другие операции).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с аффилированными лицами:

- генеральный директор Иванова Светлана Васильевна в части выплаты заработной платы.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не имели место.

Ликвидатор

Иванова Светлана Васильевна

22 марта 2023 года