

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «СИНЕРГИЯ»

за 2020 год.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Синергия»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Синергия»*

ИНН 2225123372 **КПП** 222501001 **ОГРН** 1112225009390

Уставный капитал на 01.01.2021 г. составляет руб. 1 000 000 руб.

Свидетельство о государственной регистрации- 22 №003555335

Юридический адрес: 656043, Алтайский край, г.Барнаул, ул.Пролетарская, д.76, оф. 306

Место нахождения: 656043, Алтайский край, г.Барнаул, ул.Пролетарская, д.76, оф. 306

ООО «Синергия» образовано и зарегистрировано 29 июля 2011 года Межрайонной инспекцией ФНС №15 по Алтайскому краю.

В отчетном периоде Общество занималось оптовой торговлей зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Описание основного вида деятельности общества: *торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных*, ОКВЭД- 46.21

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества:

Герасименко Евгения Викторовна

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2021г. - 6 чел.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика ООО «Синергия» принята приказом № 04 от 29.07.2011г. Бухгалтерский учет в организации ведет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программе 1С:Предприятие 8.2. методом двойной записи.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Определение существенности ошибки

1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Производственные запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы». Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Материалы списываются на расходы предприятия по фактической себестоимости.

Выручка от продажи продукции отражается в учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке предшествующего отчетного периода превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Вне зависимости от объема выручки прочими доходами признаются:

Доходы от операций по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме,

Доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг (включая акции и векселя) и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы) иные подобные операции.

Аналитический учет доходов организован в разрезе номенклатуры и ставок налога на добавленную стоимость.

Расходы признаются с учетом принципа соответствия доходов и расходов, т.е. расходы по операциям отражаются в тот же период и в той же аналитике, что и доходы по этой же операции.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся, ежемесячно равными долями.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90.08 путем распределения между номенклатурными позициями пропорционально объему выручки от продаж, оказания услуг (сч. 90.01).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде.

Обязательства предприятия по полученным займам отражаются в учете с причитающимися по обязательствам процентами. Для целей налогового учета проценты по кредитам нормируются исходя из увеличенной ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Основная сумма долга учитывается Обществом - заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету указанную выше задолженность в момент фактической передачи денег

К расходам по займам относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам.

Все расходы учитываются **обособленно от основной суммы обязательства** по полученному займу в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Для целей налогового учета выручка определяется по моменту отгрузки продукции, оказания услуг покупателю и предъявлении ему расчетных документов, т.е. методом начисления. Признание доходов и расходов в налоговом периоде осуществляется в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

При определении расходов методом начисления для целей налогообложения, имеются несоответствия данных бухгалтерского с данными налогового учета. Включение таких расходов в расчет налоговой базы по налогу на прибыль определяется исходя из предельных норм, установленных главой 25 НК РФ. Для правильного формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль такие расходы формируются в регистрах бухгалтерского учета, а также в аналитических регистрах налогового учета.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

Связанными сторонами (аффилированными лицами) являются:

ООО «Михайловский Агрохимснаб»	2258005102
ООО "АГРОХОЛДИНГ "СОЛТОН"	2274007989

Общество в отчетном периоде имело взаимоотношения со следующей связанной:

- ООО "АГРОХОЛДИНГ "СОЛТОН" (Договор денежного займа от 09.11.2020 по ставке 12%, Договор денежного займа от 04.12.2020 по ставке 12%).

4. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности.

Обществом за отчетный период получена выручка от продажи товаров в сумме 287 883 тыс. руб. Выручка, полученная по договорам со связанными сторонами, отсутствует.

Основные средства на начало отчетного периода в сумме 16 тыс. руб. На конец отчетного периода - отсутствуют.

Существенными статьями бухгалтерской отчетности за 2020г. являются:

Дебиторская задолженность в сумме 68 030 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 16 806 тыс. руб., заемные средства в сумме 19 879 тыс. руб.

По итогам 220 года получен положительный финансовый результат – чистая прибыль в сумме 7 434 тыс. руб., совокупный финансовый результат – прибыль в сумме 7 343 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение фактической стоимости находящихся у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности. Формула расчета коэффициента текущей ликвидности выглядит так:

$$K_{\text{тл}} = \frac{\text{ОбА}}{\text{КДО}},$$

где ОбА - оборотные активы, принимаемые в расчет при оценке структуры баланса - это итог второго раздела баланса формы № 1 (строка 1200);

КДО - краткосрочные долговые обязательства - это итог пятого раздела баланса (строка 1500) за вычетом строк 1530 (доходы будущих периодов) и 1540 (оценочные обязательства).

$$K_{\text{тл}} = 68\,752 / (36\,685 - 0) = 1,87 \quad (\text{норматив}=2)$$

Коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного ниже норматива за счет высокой доли дебиторской задолженности (68 030 тыс. руб.). Коэффициент текущей ликвидности существенно снизился по отношению к показателю 2019г. (2,75), что свидетельствует об отрицательной динамике показателя текущей ликвидности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для обеспечения его финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и физической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Формула расчета коэффициента обеспеченности собственными средствами следующая:

$$K_{\text{ос}} = \frac{\text{СКО}}{\text{ОбА}},$$

где СКО - сумма источников собственного капитала - это разность между итогом третьего раздела баланса (строка 1300) и итогом первого раздела баланса (строка 1100).

$$\text{Кос} = (32\ 256 - 189) / 68\ 752 = 0,47 \text{ (норматив} > 0,1)$$

Структура баланса предприятия признается удовлетворительной, так как выполняется одно из следующих условий:

- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение более 0,1.

Коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного ниже норматива, предприятие сложно признать платежеспособным.

Дополнительные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в таблицах.

Генеральный директор:



Герасименко Е.В.