

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РИК» за 2020 год**

**ООО «РИК» ИНН 3123388822**

**Юридический адрес:** 308017, Белгородская обл, г. Белгород, ул. Княгини Волковой, дом 4, офис 403

**Директор:** Рычков Евгений Олегович

Численность работников предприятия за 2020 год составила 5 человека.

Основным видом деятельности ООО «РИК» в 2020 году было Оптовая торговля прочими Способы бухгалтерского учета, принятые в ООО «РИК», отражены в приказе об учетной политике.

Уставный капитал ООО «РИК» составляет 12 000,00 (Двенадцать тысяч) рублей.

**1. Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»**

**- Строка 1150 «Основные средства» (счет 01 – счет 02) в сумме 352 020 руб.**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2020 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	935 053,39				935 053,39	
Автомобиль грузовой MAN TGM 15.280	935 053,39				935 053,39	
<b>Итого</b>	<b>935 053,39</b>				<b>935 053,39</b>	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 (амортизация ОС) за 2020 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		451 025,83		132 007,56		583 033,39
Автомобиль грузовой MAN TGM 15.280		451 025,83		132 007,56		583 033,39
<b>Итого</b>		<b>451 025,83</b>		<b>132 007,56</b>		<b>583 033,39</b>

**- Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 12 655,70 руб (в Балансе показали округлением 12 тыс.руб., чтобы шла арифметика по итоговой сумме раздела «Оборотные активы») состоит из остатков на счете 97 «Расходы будущих периодов» по виду актива «Прочие оборотные активы»**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Расходы будущих периодов						
97.21	13 441,89		15 714,70	16 500,89	12 655,70	
Общехозяйственные подразделения	13 441,89		15 714,70	16 500,89	12 655,70	
Спец. оценка условий труда до 13.03.2024	5 041,94			1 200,00	3 841,94	
Страховка ЗК MAN до 31.07.2020	5 518,34			5 518,34		
Страховка ЗК MAN до 31.07.2021			10 460,00	4 358,35	6 101,65	
Страховка ОСАГО MAN TGM 15280 до 06.07.2020	2 881,61			2 881,61		
Страховка ОСАГО MAN TGM 15280 до 06.07.2021			5 254,70	2 542,59	2 712,11	
<b>Итого</b>	<b>13 441,89</b>		<b>15 714,70</b>	<b>16 500,89</b>	<b>12 655,70</b>	

**- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (счет 77) на конец периода в сумме 1 тыс.руб. возникли из временных разниц:**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2020 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77			1 152,56	2 032,56		880,00
Незавершенное производство			1 152,56	2 032,56		880,00
<b>Итого</b>			<b>1 152,56</b>	<b>2 032,56</b>		<b>880,00</b>

- Отложенные налоговые обязательства на счете 77 по виду актива «Незавершенное производство» – это 20% от ВР на остатке 20 счета  
 $4\,400 * 20\% = 880$

- **Строка 1540** «Оценочные обязательства» в сумме **175** тыс. руб. состоит из остатков на счете 96 «Резерв на оплату отпусков» (174 806 руб.)

## 2. Пояснение к отчету «Отчет о прибылях и убытках»

### - Контроль Доходов от реализации

Итог по счету 90.01-90,03 в бухучете = **163 665 040**

В «Отчет о финансовых результатах» **163 665** тыс.руб.

### - Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бухучете = **151 161 573.02**

91.02 (Внереализационные расходы) в бухучете = **432 985.14**

44.01 (Издержки обрац. в организациях, осуществляющих торговую деятельность) = **3 510 274.96**

Итого: **155 104 833.12**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр.2120 «Себестоимость продаж» + стр.2350 «Прочие расходы» + стр.2210 «Коммерческие расходы»)) **155 049** тыс.руб (**155 048 797**руб)

Разбежность в сумме  $155\,104\,833 - 155\,048\,797 = 56\,036$  состоит из отпусков, списанных за счет резерва отпусков проводкой 96/44.01.

Признанные расходы в Декларации по прибыли:

- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) **154 515 228**

- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) **299 485**

- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал.) -

- строка 400 Приложения 2 (корректировка налоговой базы) -

Итого: **154 814 713**

$$155\,104\,833 - 154\,814\,713 = 290\,120$$

Разбежность округленно состоит из:  $129\,831,82 + 108\,652,55 + 56\,036,04 - 4\,400 = 290\,120,41$ , где  
 - сумма **129 831,82** постоянные разницы (БухгРегистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

### Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за Январь 2020 г. – Декабрь 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			161 020,41	161 020,41		
44.01			161 020,41	161 020,41		
90			283,26	283,26		
90.07			104 984,37		104 984,37	
90.07.1			104 984,37		104 984,37	
90.09			-104 701,11	283,26		104 984,37
91			185 152,55	185 152,55		
91.01				108 652,55		108 652,55
91.02			133 500,00		133 500,00	
91.09			51 652,55	76 500,00		24 847,45
99			76 783,26	-53 048,56	129 831,82	

99.01		76 783,26	-53 048,56	129 831,82
99.01.1		76 783,26	-53 048,56	129 831,82
<b>Итого</b>		<b>423 239,48</b>	<b>293 407,66</b>	<b>129 831,82</b>

- **108 652,55** списание остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2020. Эта сумма попадает в вышеуказанную разбежность, потому что уменьшает сумму затрат ПР, собранных за год.
- **56 036,04** суммы отпусков и взносов на них, списанные с кредита счета 44.01 в дебет счета 96.01. Эта сумма попадает в вышеуказанную разбежность, потому что уменьшает сумму затрат ПР, собранных за год (смотри Бух. регистр постоянных разниц)
- **-4 400** временные разницы (расходы, время принятия которых в БУ и НУ не совпадают)

### Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г.

Выводимые данные: ВР (данные по учету временных разниц)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20				-4 400,00	4 400,00	
20.01				-4 400,00	4 400,00	
90						
90.02			67 457,03		67 457,03	
90.02.1			67 457,03		67 457,03	
90.08			-71 857,03		-71 857,03	
90.08.1			-71 857,03		-71 857,03	
90.09			4 400,00		4 400,00	
99				4 400,00		4 400,00
99.01				4 400,00		4 400,00
99.01.1				4 400,00		4 400,00
<b>Итого</b>					<b>4 400,00</b>	<b>4 400,00</b>

Разница между финансовым результатом по данным Отчета о финансовых результатах 8.750тыс. руб. (8.750.408 руб.) и по данным Налоговой декларации по н/прибыль (8.875.840 руб.) в сумме 8.875.840 – 8.750.408 = 125.432 состоит из сумм:

- +129 831,82руб постоянных разниц (ПР) (расходы, которые учтены в БУ и никогда не будут учтены в НУ)
- 4 400 руб. временных разниц (ВР) (расходы время принятия, которых в БУ и НУ не совпадают)

$$129\ 831,82 - 4\ 400 = 125\ 431,82$$

### 3. Сопоставимость Формы 1 (Баланс) с Формой 2 (Отчет о прибылях и убытках):

Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса равен 30 140 - 23 166 = 6 974тыс.руб.

«Чистая прибыль(убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о прибылях и убытках : 6 974 тыс.руб

### 4. Комментарий к Разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2020г в сумме 35 693 тыс.руб совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая деб.зadolженность строка 5513 Раздела 5 в сумме 2 156тыс.руб. состоит из дебетового остатка на счета 68 и 76.09.

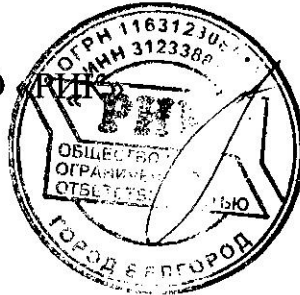
Итоговая строка 5560 Раздела 5 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец 2020г в сумме 8 466 тыс.руб совпадает с показателем строки 1520 Баланса «Кредиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая кред. задолженность строка 5566 Раздела 5 в сумме 76 тыс. руб. состоит из кред. остатка на счете 70.

**5. Комментарий к Разделу 6 «Затраты на производство» Пояснений к балансу**

Итоговая строка 5660 Раздела 6 «Затраты производства» в сумме 3 595 тыс. руб. равна сумме строк 5405 «Затраты а НП» и 5406 «Прочие запасы и затраты» Раздела 4 «Запасы»

Директор ООО «РИС»



Рычков Е.О.