Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИМЕР» за 2020 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИМЕР» за 2020 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.

Общество имеет 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

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

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности общества в 2020 г. являлась оптовая продажа неспециализированная (46.90), в т.ч. оптовая продажа пластиковых стройматериалов и светотехнической продукции.

Численность штатных сотрудников на 01/01/2021 г. - 52 человека.

Объем продаж за 2020 год составил – 1 102 153 тыс. рублей (без учета НДС).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2020 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 40 000 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 отчётном 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 раздельный учет видов деятельности как облагаемых, так и необлагаемых НДС, а также раздельный 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)	65 448	57 052
Материалы (10 счет)		1 521

Дебиторская задолженность (код 1230)

Размер дебиторской задолженности на начало отчетного периода составил 65 812 тыс. руб., в том числе:
- покупатели и заказчики – 63 912 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 1 830 тыс. руб.
- переплата по налогам и сборам – 54 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 16 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 94 360 тыс. рублей, в том числе:
- покупатели и заказчики – 88 704 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 4 910 тыс. руб.
- переплата по налогам и сборам – 614 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 132 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (код 1520)

На начало отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 136 378 тыс. рублей, в том числе:
- поставщики и подрядчики – 87 133 тыс. руб.
- авансы полученные – 57 443 тыс. руб.
- минус счет 76.АВ – 9 118 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 520 тыс. руб.
- задолженность по выплате заработной платы – 378 тыс. руб.
- по прочим кредиторам – 22 тыс. руб.

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 148 773 тыс. рублей, в том числе:
- поставщики и подрядчики – 84 087 тыс. рублей;
- авансы полученные – 74 179 тыс. руб.
- минус счет 76.АВ – 11 881 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 1 953 тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы – 427 тыс. руб.;
- по прочим кредиторам – 8 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Структура затрат

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 007 543	237 986
Амортизация	451	
Расходы на оплату труда	13 296	3 201
Отчисления на социальные нужды	3 962	966
Аренда	15 460	5 081
Прочие затраты	49 507	1 749
Итого по элементам	**1 090 219**	**248 983**

5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2020 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

6. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-I "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.

Генеральный директор

Иванова Светлана Васильевна

16 марта 2021 года