Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

Общество с ограниченной ответственностью «Гранд» ИНН 1659189007 зарегистрировано по адресу: г. Казань, ул. Х. Мавлютова, д.35а, оф. 1004. Основным видом деятельности общества является оптовая торговля нефтепродуктами. Никаких обособленных подразделений ООО «Гранд» не имеет. Руководство компании осуществляет управляющий. Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год составила 6 человек. Уставный капитал общества составляет 10000 рублей.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники – программы «1С Бухгалтерия». Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией. Информация о доходах и расходах компании для целей налогового учета, а также внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах учета затрат. Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- выполнение работ, оказание услуг;
- операции с амортизируемым имуществом;
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств;
- арендные (лизинговые) операции;
- операции с покупными товарами;
- долговые обязательства любого вида;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

В компании выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату. Для целей исчисления по операциям, облагаемым НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг). Выручка от реализации продукции (товаров, услуг) отражается на счете 90 «Продажи».

Отчетным периодом по налогу на прибыль организации является 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы». Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары».

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, установленными постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом руководителя о вводе в эксплуатацию основного средства. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию. В организации не применяется амортизационная премия.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал. Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Выручка ООО «Гранд» от продажи покупных товаров за 2020 год составила 1330337 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2020 год составила 511 тыс. рублей.

ООО «Гранд» в 2020 году активно пользовалось кредитными средствами коммерческих банков.