

ООО «Спецфарматура»
ИНН 6165086674

Пояснительная записка

к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 г.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спецфарматура»

Адрес: 344064, г. Ростов-на-Дону, ул. Таганрогская, 71/2

Предприятие зарегистрировано 29.06.2000г Администрацией г. Ростова-на-Дону (1559-ОР) и приступило к работе в июле 2000г.

Предприятие относится к малым предприятиям согласно закона от 14 июня 1995г N 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Основным видом деятельности предприятия является ОПТОВАЯ торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Величина капитала на 31 декабря 2019г. Составила 27 570тыс. руб.

Увеличение капитала за 2020год за счет чистой прибыли — 7 445тыс. руб.

Уменьшение капитала за 2020год за счет дивидендов — 3 000тыс.руб.

Величина капитала на 31 декабря 2020г. Составила 32 015тыс. руб.

Выручка от продажи товаров составила 234 383тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 185 530тыс. руб.

Валовая прибыль составила 48 853тыс. руб.

Издержки обращения «Коммерческие расходы» составили 40 115тыс. руб.

Прибыль от продажи составила 8 738тыс. руб.

Прочие доходы на сумму 734тыс. руб.:

проценты в соответствии с договором банковского счета 12тыс.руб.,

кредиторская задолженность 42тыс.руб.,

денежное вознаграждение по итогам работы 642тыс.руб.,

доходы по сомнительным долгам 38тыс.руб.

Прочие расходы на сумму 152тыс. руб.:

транспортный налог 2тыс.руб.,

банковское обслуживание 106тыс.руб.,

расходы по сомнительным долгам 38 тыс.руб.,
кредиторская задолженность 6 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 9 320 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2020 год составила 7 445 тыс. руб.

ООО «Спецфармагруппа» на конец года показывает в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность руководствуясь ПБУ 4/99, т.е. НДС выделяется в составе отдельных строк и не сальдируется.

Основные элементы учетной политики

Учетная политика на 2020 год утверждена приказом №17 от 31.12.2019 года.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н, а также действующими ПБУ.

Учет ведется автоматически с использованием программы «1С:Предприятие».

Дата получения дохода в целях исчисления налогов определяется по методу начисления.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на материальные расходы одновременно после ввода в эксплуатацию. Амортизация ОС в БУ и НУ начисляется линейным методом.

Приобретаемые товары для перепродажи учитывать по покупным ценам, оценку стоимости товаров при их реализации осуществлять по методу ФИФО.

Для учета торговых операций при реализации товаров (работ, услуг), бухгалтерия выписывает универсальный передаточный документ (УПД), форма которого предусмотрена письмом ФНС России от 21.10.2013 года № ММВ-20-3/96.

Издержки обращения формировать в соответствии с гл.25 НК ст.320.

Резерв по сомнительным долгам создается в БУ и НУ, по правилам указанным в статье 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней. В БУ и НУ, резерв создается только по не полученной в срок выручке от реализации.

Прямыми расходами в БУ и НУ признаются суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, в

случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Прибыль от реализации определяется как разницу между выручкой от реализации, налогами и затратами, понесенными предприятием. Прибыль может распределяться на основании учредительных документов или по решению учредителей. При отсутствии такого решения прибыль на балансе учитывать как не распределенную.

Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей осуществлять в соответствии с п. 3 ст. 286 НК РФ. Ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль считать исходя из фактически полученной прибыли.

- Внешнеэкономической деятельности у предприятия не было.
- Предприятие не выплачивало доходы иностранным юридическим лицам за работы, выполненные в порядке подряда и субподряда.
- Структурных предприятий и филиалов у предприятия - нет.
- Мини – рынков, автопарков предприятие не содержит.
- Недвижимого имущества на балансе - нет.
- Земельных участков на балансе – нет.
- Производством подакцизных товаров - не занималось.
- Реализацией ГСМ - не занималось.
- Доходов от ценных бумаг, депозитов – нет.



Директор ООО «Спецарматура»

Штейн О.А.