

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2020г.
ООО «ЮВИЛИНА»

1.Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮВИЛИНА» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего законодательства РФ об Обществах с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 25.08.2014г., ОГРН 1142224004141

Юридический адрес: 656012, г. Барнаул, ул. Ткацкая , 69, офис 89

Уставный капитал организации составляет 10 000 000 руб.

Основной вид деятельности организации: Оптовая торговля алкогольными напитками, включая пиво. ОКВЭД 46.34.2 Организация имеет лицензию на осуществление следующего вида деятельности: закупки, хранения и поставок алкогольной продукции.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность за 2020г. - 119 человек.

Организация имеет обособленное подразделение – Склад в г.Новосибирске по адресу: 630108, г.Новосибирск, ул.Станционная 30а, помещение 35.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором Карповой Ольгой Николаевной. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства несет директор организации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные показатели деятельности

2.1. Основные средства: наличие и движение основных средств

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	120	-	(120)	-
	5250	за 2019 г.	-	63	-	(63)	-
в том числе: Терминал сбора данных Zebra MC2180 2D	5241	за 2020 г.	-	120	-	(120)	-
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук 13.3 Lenovo Yoga L390 1920x1080 Touch i5-8265U 1.6GHz RAM 256Gb SSD W10Pro серебристый	5242	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019 г.	-	63	-	(63)	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 189	3 189	3 189
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.1. Финансовые вложения: наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

2.3. Запасы: наличие и движение запасов

[illegible]

2.4 Дебиторская задолженность: наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	518 491	-	292 708	12 900	(353 109)	(1 814)	-	-	-	189	469 364	-
	5530	за 2019 г.	373 778	-	282 030	4 307	(141 532)	(93)	-	-	-	-	518 491	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	511 961	-	300 824	-	(352 901)	(1 814)	-	-	-	-	458 069	-
	5531	за 2019 г.	363 489	-	285 129	-	(136 565)	(93)	-	-	-	-	511 961	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	5 484	-	3 355	-	(87)	-	-	-	-	-	8 752	-
	5532	за 2019 г.	6 545	-	252	-	(1 313)	-	-	-	-	-	5 484	-
Прочая	5513	за 2020 г.	1 046	-	(11 471)	12 900	(121)	-	-	-	-	189	2 543	-
	5533	за 2019 г.	3 744	-	(3 351)	4 307	(3 645)	-	-	-	-	-	1 046	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	518 491	-	292 708	12 900	(353 109)	(1 814)	-	X	X	X	469 364	-
	5520	за 2019 г.	373 778	-	282 030	4 307	(141 532)	(93)	-	X	X	X	518 491	-

2.5 Кредиторская задолженность: наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	886 562	1 989 545	50 523	(1 919 945)	-	-	-	189	1 006 874
	5580	за 2019 г.	762 191	923 949	27 705	(827 282)	-	-	-	-	886 562
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	483 303	294 178	-	(328 817)	-	-	-	-	448 664
	5581	за 2019 г.	267 051	286 775	-	(70 523)	-	-	-	-	483 303
авансы полученные	5562	за 2020 г.	347	629	-	(195)	-	-	-	-	781
	5582	за 2019 г.	731	347	-	(731)	-	-	-	-	347
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	6 502	67	1	(1 300)	-	-	-	189	5 459
	5583	за 2019 г.	1 549	4 979	4	(29)	-	-	-	-	6 502
кредиты	5564	за 2020 г.	20 000	841 700	11 091	(733 391)	-	-	-	-	139 400
	5584	за 2019 г.	8 500	174 200	2 156	(164 856)	-	-	-	-	20 000
займы	5565	за 2020 г.	368 056	865 930	16 360	(855 929)	-	-	-	-	394 417
	5585	за 2019 г.	476 157	461 075	21 528	(590 704)	-	-	-	-	368 056
прочая	5566	за 2020 г.	8 354	(12 959)	23 071	(313)	-	-	-	-	18 153
	5586	за 2019 г.	8 203	(3 427)	4 016	(438)	-	-	-	-	8 354
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020 г.	886 562	1 989 545	50 523	(1 919 945)	-	X	X	X	1 006 874
	5570	за 2019 г.	762 191	923 949	27 705	(827 282)	-	X	X	X	886 562

3. Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.

Доходы от реализации в 2020г. составили 2 420 363 тыс.руб.(без НДС).

4. Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы, связанные с реализацией в 2020г. составили 2 361 756 тыс.руб. в том числе:

- Себестоимость, реализованных товаров – 2 257 904 тыс.руб.
- Коммерческие расходы, относящиеся к реализованным товарам – 103 852 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 361 819 тыс.руб.

Возникшая разница в учете образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 63 тыс.руб. сложилась в том числе из временной разницы в связи с различиями учета амортизации и принятия к учету объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

5. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2020г. составил 58 607 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж за отчетный период составила 58 543 тыс.руб.

6. Прочие доходы

Прочие доходы учитываются организацией на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2020г. составила 29 124 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) доходов составила 28 114 тыс.руб. Возникшую разницу составили корректировочные счета-фактуры на уменьшение, относящиеся к прошлым отчетным периодам.

7. Прочие расходы

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов с процентами к уплате для целей бухгалтерского учета за 2020г. составила 81 596 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих (внереализационных) расходов составила 80 569 тыс.руб.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили: постоянная разница, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогового учета и сумм корректировочных счетов-фактуры на уменьшение, относящиеся к прошлым отчетным периодам.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и налоговой декларации составила 6 146 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2020г. – 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020г. составила 1 229 тыс.руб., в том числе в федеральный бюджет (3%) 184 тыс.руб., в бюджет субъекта РФ (17%) 1 045 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 6 192 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль в бухгалтерском учете составил 1 216 тыс.руб. Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) - 13 тыс.руб.

Исходя из этого - текущий налог на прибыль в размере 1 229 тыс.руб. определен исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму отложенного налогового обязательства (ОНО), что соответствует данным налоговой декларации за 2020г.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2020г. составил 4 780 тыс.руб.

Размер чистых активов организации на 31.12.2020г. – 21 495 тыс.руб.

10. Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 31.12.2019г. №20.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г.

№34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При установлении порядка ведения налогового учета организация руководствуется таким основным документом, как НК РФ. Первичные учетные документы для налогового учета совпадают с первичными учетными документами бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. в редакции от 24.12.2010 г. №186н. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг заказчикам и покупателям.

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Для целей налогообложения прибыли доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются по методу начисления (ст.272 НК РФ).

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Учет расходов, издержек обращения, внереализационных расходов ведется по статьям расходов и на соответствующих счетах бухгалтерского и налогового учета. Расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Директор

Карпова О.Н.

Гл.бухгалтер

Карпова О.Н.

