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

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Продукты» зарегистрировано ИФНС № 1 по г. Санкт-Петербургу 29.03.2005. Свидетельство о госрегистрации № 000000000, ИНН 1111111111111111, КПП 22222222222, юридический адрес: г. Санкт-Петербург, Невский проспект, 1.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 500 000 (пятьсот тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: два физических лица О. М. Курагин и И.И. Иванов и одно юридическое лицо ООО «Мясопродукты».

Основной вид деятельности: розничная торговля продуктами питания (ОКВЭД 47.11)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 38 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика ООО «Прдукты» утверждена приказом директора Иванова И.И. от 25.12.2013 № 289.

Применяется линейный метод амортизации.

Оценка товарных запасов осуществляется по средним ценам.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Финансовый результат от продаж определяется по отгрузке.

**3. Информация об аффилированных лицах**

Иванов Иван Иванович — учредитель, 50 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Курагин Олег Михайлович — учредитель, 30 % доли собственности в УК.

ООО «Мясопродукты» — учредитель, 20 % доли собственности в УК, российская организация (учредители В.П. Петров и Ю.К. Сидоров).

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

* 12 марта 2020 года общим собранием учредителей ООО была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2019 год. Собрание постановило выплатить по итогам 2019 года прибыль в размере 3 252 000 рублей учредителям исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по двум физлицам) была произведена 01.04.2020 г.;
* 25 мая 2020 года ООО «Продукты» заключила с учредителем ООО «Мясопродукты» Ю.К. Сидоровым договор о приобретении нежилого помещения стоимостью 5 100 000 рублей. Стоимость сделки обусловлена проведением независимой оценки стоимости объекта недвижимости. Расчеты по договору были произведены в полном объеме 6 июня 2020 года, был подписан акт приема-передачи недвижимости.

**4. Основные показатели деятельности организации за 2020 год**

В отчетном году выручка ООО «Продукты» составила:

* по основному виду деятельности — 25 420 020 рублей;
* по прочим видам деятельности — 650 580 рублей;
* прочие доходы: 170 000 рублей (продажа автомобиля).

Себестоимость реализованных товаров составила: 16 790 010 рублей.

Расходы на продажу составили:

* аренда нежилых помещений: 2 410 000 рублей;
* амортизация ОС: 35 230 рублей;
* фонд оплаты труда: 11 375 800 рублей;
* прочие расходы: 53 450 рублей.

Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 приведена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

**5. Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 сформирован на сумму 300 000 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Гиря».

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв на оплату отпусков не создается.

**6. Заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 950 000 руб. (оплата за декабрь 2020 года, по сроку: 12.01.2021).

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 14,80 %.

Списочная численность работников на 31.12.2020 — 38 чел. Среднемесячная зарплата — 25 675 руб.

**7. Дополнительная информация**

В результате экономической ситуации, сложившейся в связи с пандемией COVID-19, ООО «Продукты» был изменен ассортимент. В результате уменьшилось количество товаров, реализуемых со ставкой НДС 20%, и увеличилось количество товаров, реализуемых со ставкой НДС 10%.

Данное обстоятельство в 2020 году привело к уменьшению НДС, причитающегося к уплате в бюджет, по сравнению с 2019 годом.

В связи с пандемией была организована работа по приему заказов и доставке товаров покупателям с курьерами. Это привело к приросту списочной численности сотрудников на 12 человек по сравнению с 2019 годом, а также у существенному для ООО «Продукты» увеличению расходов на оплату труда и страховые взносы, учитываемые при расчете налога на прибыль.

Эти факты привели к существенному уменьшению суммы налога на прибыль за 2020 год по сравнению с 2019.

Директор ООО «Продукты» / *Иванов* / Иванов И.И. 19.03.2020.