**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К годовому бухгалтерскому балансу за 2013 г.**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Берёзовая Роща»**

**1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью  «Берёзовая Роща», юридический и фактический адрес:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата государственной регистрации: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

ОГРН: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КПП:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Зарегистрировано в ИФНС России №\_\_\_ по г. \_\_\_\_\_\_\_\_      «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      20\_\_г.

свидетельство №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил  ведения бухгалтерского учета в 2013 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2013 г. составила ХХХ человек.

Основной  вид деятельности Общества : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2013 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2013 году произошло увеличение Уставного капитала за счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 на сумму\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2013 г. составляет **ХХХХХ** рублей.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2013 году составили **ХХХХХХХ** руб. (без НДС):

Доходы  за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2012 год – **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** руб.;
* 2011 год – **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** руб.;
* 2010 год –  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_**руб.;
* 2009 год – **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** руб.

**3. Расходы, связанные с  реализацией**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2013 году составили  ХХХХХХ руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила  ХХХХХ  руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **ХХ ХХХ** руб. сложилась из временной разницы в размере **ХХ ХХХ** руб. и постоянных разниц на сумму **ХХХХ** руб. следующим образом:

1.          Временная разница в размере **ХХ ХХХ** руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2.          Постоянные разницы в размере **ХХХХ** руб.  состоят из расходов ,не принимаемых для целей НУ, а именно:

* **Х ХХХ** руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;
* **Х ХХХ**руб. расходы на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сверх норм.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

* 2012 год – **ХХХ ХХХ** руб.;
* 2011 год – **ХХХ ХХХ** руб.;
* 2010 год –   **ХХ ХХХ** руб.;
* 2009 год –   **ХХ ХХХ** руб.

**4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2013 году составил **Х ХХХ ХХХ**руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ составила **ХХХХХХХ** руб.

**5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2013 году составила **ХХХ ХХХ** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **ХХХ ХХХ** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **ХХХХ** руб. представляет собой постоянную разницу,  которая состоит из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2013 году составила **ХХХ ХХХ** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **ХХХ ХХХ** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **ХХХ ХХХ** руб. представляет собой постоянную разницу,  которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**7. 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 данными налоговой декларации составила **ХХХ ХХХ** руб.

Ставка налога на прибыль в 2013 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2013 год составила **ХХХ ХХХ**руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **ХХХХХХ** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **ХХХХХХ** руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2013 года составляла **ХХХХХХ** руб.

В течении 2013 года произошло увеличение ОНА на сумму **Х ХХХ** руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере **ХХХХХ** руб.

Сумма постоянных налоговых активов ( ПНА) составила в 2013 году **ХХХХХ** руб.

 ПНА возник за счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2013 году   ХХХХХ руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **ХХХХХ**руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **ХХХ ХХХ**руб.  и соответствует данным налоговой декларации за 2013 год.

**8. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2013 году составил  **ХХХ ХХХ**руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2013 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**9. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ  «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2013 год утверждена Приказом №\_\_\_  от 29 декабря 2012 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении,  определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы,** в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

Размер резерва сомнительных долгов составляет  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

**Затраты на производство**учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

**К** **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Общепроизводственные затраты** учитываются  на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**К** **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета  26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

**В бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов**на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

**Резервы предстоящих расходов и платежей**в 2013 году не создавались.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

* При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
* При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской**задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Генеральный директор

Сидоров С.С.                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер

Сидорова А.А.                        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)