

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(тыс. руб. (млн. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 20 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	За 20 19 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	За 20 20 г.1)											
	5111	За 20 19 г.2)											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)	На 31 декабря 20 19 г.2)	На 31 декабря 20 18 г.5)
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 <u>20</u> г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 <u>19</u> г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 <u>20</u> г.1)								
	5151	За 20 <u>19</u> г.2)								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	3а 20 20 r.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	3а 20 19 r.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	3а 20 20 r.1)					
	5171	3а 20 19 r.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	3а 20 20 r.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	3а 20 19 r.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	3а 20 20 r.1)					
	5191	3а 20 19 r.2)					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 20 20 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5250	За 20 19 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5241	За 20 20 г.1)					
	5251	За 20 19 г.2)					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 20 г.1)									
	5312	За 20 19 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	За 20 20 г.1)									
	5316	За 20 19 г.2)									
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)	На 31 декабря 20 19 г.2)	На 31 декабря 20 18 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 20 г.1)	1 301 209	(-)	15 124 037	(15 053 025)	-	-	X	1 372 221	(-)
	5420	За 20 19 г.2)	1 173 324	(-)	14 943 546	(14 815 661)	-	-	X	1 301 209	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 20 20 г.1)	16 608	(-)	401 147	(401 810)	-	-	-	15 945	(-)
	5421	За 20 19 г.2)	14 953	(-)	447 642	(445 987)	-	-	-	16 608	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	За 20 20 г.1)	1 259 181	(-)	14 718 075	(14 639 801)	-	-	-	1 337 455	(-)
	5422	За 20 19 г.2)	1 129 546	(-)	14 443 779	(14 314 144)	-	-	-	1 259 181	(-)
Расходы будущих периодов	5403	За 20 20 г.1)	11 924	(-)	4 718	(11 414)	-	-	-	5 228	(-)
	5423	За 20 19 г.2)	15 413	(-)	52 041	(55 530)	-	-	-	11 924	(-)
Прочие запасы и затраты	5404	За 20 20 г.1)	13 496	(-)	97	(-)	-	-	-	13 593	(-)
	5424	За 20 19 г.2)	13 412	(-)	84	(-)	-	-	-	13 496	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>20</u> г.4)	20 <u>19</u> г.2)	20 <u>18</u> г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 20 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 19 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	За 20 20 г.1)										
	5522	За 20 19 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 20 г.1)	94 119	(-)	37 829	-	(14 767)	(-)	-	-	107 181	(-)
	5530	За 20 19 г.2)	93 324	(-)	9 467	-	(8 672)	(-)	-	-	94 119	(-)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	За 20 20 г.1)	60 813	(-)	-	-	(14 767)	(-)	-	-	46 046	(-)
	5531	За 20 19 г.2)	69 485	(-)	-	-	(8 672)	(-)	-	-	60 813	(-)
Прочая	5512	За 20 20 г.1)	33 306	(-)	37 829	-	(-)	(-)	-	-	61 135	(-)
	5532	За 20 19 г.2)	23 839	(-)	9 467	-	(-)	(-)	-	-	33 306	(-)
Итого	5500	За 20 20 г.1)	94 119	(-)	37 829	-	(14 767)	(-)	-	X	107 181	(-)
	5520	За 20 19 г.2)	93 324	(-)	9 467	-	(8 672)	(-)	-	X	94 119	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)		На 31 декабря 20 19 г.2)		На 31 декабря 20 18 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 20 20 г.1)							
	5572	За 20 19 г.2)							
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 20 г.1)	1 617 343	149 510	-	(9 231)	(-)	-	1 757 622
	5580	За 20 19 г.2)	1 634 074	25 912	-	(42 743)	(-)	-	1 617 343
в том числе: Поставщики и подрядчики	5561	За 20 20 г.1)	1 485 013	116 936	-	(-)	(-)	-	1 601 949
	5581	За 20 19 г.2)	1 459 298	25 715	-	(-)	(-)	-	1 485 013
Задолженность перед персоналом организации	5562	За 20 20 г.1)	62 843	-	-	(3 415)	(-)	-	59 428
	5582	За 20 19 г.2)	62 970	-	-	(227)	(-)	-	62 843
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	За 20 20 г.1)	27 367	-	-	(2 303)	(-)	-	25 064
	5583	За 20 19 г.2)	27 426	-	-	(59)	(-)	-	27 367
Задолженность по налогам и сборам	5564	За 20 20 г.1)	27 815	-	-	(3 513)	(-)	-	24 302
	5584	За 20 19 г.2)	70 272	-	-	(42 457)	(-)	-	27 815
Прочие кредиторы	5565	За 20 20 г.1)	14 305	32 574	-	(-)	(-)	-	46 879
	5585	За 20 19 г.2)	14 108	197	-	(-)	(-)	-	14 305
Итого	5550	За 20 20 г.1)	1 617 343	149 510	-	(9 231)	(-)	X	1 757 622
	5570	За 20 19 г.2)	1 634 074	25 912	-	(42 743)	(-)	X	1 617 343

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)	На 31 декабря 20 19 г.2)	На 31 декабря 20 18 г.5)
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Материальные затраты	5610	13 360 087	13 150 349
Расходы на оплату труда	5620	1 287 105	1 223 345
Отчисления на социальные нужды	5630	340 389	374 999
Амортизация	5640	46 791	62 685
Прочие затраты	5650	4 390	4 700
Итого по элементам	5660	15 038 762	14 816 078
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 038 762	14 816 078

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	174 851	(107 221)	(-)	67 630
в том числе: Резерв на предстоящих расходах на оплату отпусков	5701	-	174 851	(107 221)	(-)	67 630

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные- всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)	На 31 декабря 20 19 г.2)	На 31 декабря 20 18 г.5)
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Материальные затраты	5610	13 360 087	13 150 349
Расходы на оплату труда	5620	1 287 105	1 223 345
Отчисления на социальные нужды	5630	340 389	374 999
Амортизация	5640	46 791	62 685
Прочие затраты	5650	4 390	4 700
Итого по элементам	5660	15 038 762	14 816 078
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 038 762	14 816 078

Генеральный директор

Иванова Н.В.

Главный бухгалтер

Чеботаева П.А.

23.03.2021



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2020 ГОД ООО «ЛЕВ»**

1. Общие сведения.

Сведения об организации:

Предприятие ООО «ЛЕВ» (свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 004769466 выдано ИФНС по Кировскому району г.Екатеринбурга 20 апреля 2006г.) является крупным предприятием. Среднесписочная численность за 2020 год составляет 3291 человек.

Обществу присвоен ОГРН 1069670118044. Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения (г. Екатеринбург, ул. Тимирязева, 11) в Инспекции ФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга 20 апреля 2006 г.

Обществу присвоены ИНН 6670119690, КПП 667001001 (Свидетельство серия 66 №003379210).

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности является розничная торговля. Внешне - экономическая деятельность не ведется. Учредители – физические лица. Уставный капитал составляет 500 000,00руб.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор Наталья Валентиновна Иванова (назначена Решением единственного участника ООО «ЛЕВ» 02.09.2008 г. на неопределенный срок).

Место нахождение Общества – 620092, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Сиреневый б-р, 2.

Действовавшая в течение 2020 года редакция устава Общества была утверждена ОСУ 11.12.2015 (Протокол № 1 от 11.12.2015 г.).

Предприятие осуществляет розничную торговлю в арендованных магазинах, приобретая оборудование для осуществления данной деятельности, а также товары для перепродажи в рознице. Для ведения деятельности используются собственные и заемные оборотные средства.

2. Основные положения учетной политики.

Основные элементы учетной политики:

На предприятии применяется автоматизированная технология обработки учетной информации: Разделы бухгалтерского учета (зарплата, основные средства, учет поступления товаров и расчеты с поставщиками и др.) обрабатываются с помощью компьютерной программы «1С Предприятие». Количественный учет товаров осуществляется в программе Джестори. Информация по каждому синтетическому счету накапливается в ведомостях учета, реквизиты которых представляют собой сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту счета, сальдо на конец месяца. Сводным регистром учета бухгалтерских операций является Главная книга. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется службой бухгалтерии, являющейся его структурным подразделением.

В бухгалтерском и налоговом учете, в целях исчисления налога на прибыль и выведения финансовых результатов деятельности предприятия, при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу – средней стоимости. В розничных подразделениях организации учет ведется с использованием счета 41.02. Учет товара со ставкой НДС 20% ведется на счете – 41.02.02, товара со ставкой НДС 10% ведется на счете – 41.02.01. В оптовых подразделениях организации (склады) учет товаров ведется с использованием счета 41.01. Учет товара со ставкой НДС 20% ведется на счете – 41.01.02, товара со ставкой НДС 10% ведется на счете – 41.01.01.

Учетная политика ООО «ЛЕВ» устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета, на основании действующих нормативных документов, налогового кодекса РФ, законодательства о налогах и сборах в РФ.

2.1. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления. Учет доходов и расходов при исчислении налога на прибыль в бухгалтерском учете совпадает с налоговым. Регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

Отражение Доходов:

Доходы по основному виду деятельности отражаются на сч. 90 «Продажи». Внереализационные доходы отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходами по основным видам деятельности являются:

- Доходы от оптовой и розничной торговли;
- Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Прочие доходы, определенные уставом Общества.

Прочими квалифицируются доходы, указанные в ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Отражение Расходов:

2.2. Расходы по основному виду деятельности относятся в течение отчетного периода на сч. 44 «Расходы на продажу», по истечению отчетного периода подлежат списанию в Дт счета 90 «Продажи». Внереализационные расходы отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы». На сч. 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие виды затрат: Материальные затраты, Затраты на оплату труда, Отчисления на социальные нужды, Амортизация ОС, Прочие затраты.

Расходы, связанные с доставкой товаров (включая погрузочно-разгрузочные работы) транспортом сторонних организаций, учитываются в целях бухгалтерского и налогового учета в составе расходов на продажу. Списание транспортных расходов, расходы по продаже производится с использованием счета 44.01.03, 44.01.04 «Расходы по продаже на остаток товаров» по следующей методике:

- Сальдо на счете 44.01.03, 44.01.04 показывает остаток транспортных расходов по доставке товаров.

- 1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;
- 2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
- 3) отношением определенной в п. 1 суммы расходов на продажу к сумме реализованных и оставшихся товаров (в п.2) определяется средний процент расходов на продажу к общей стоимости товаров;
- 4) умножается сумма остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов, определяется сумма транспортных расходов, относящихся к остатку нереализованного товара на конец месяца.

После расчета в вышеуказанном порядке счет 44.01.03, 44.01.04 корректируется проводкой:

Дт 44.01.01 Кт 44.01.03. Дт 44.01.05 Кт 44.01.04.

2.3. Затраты, произведенные предприятием в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов». Учетные расходы подлежат списанию на соответствующие источники погашения затрат равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся. В тех случаях, когда сроки списания однозначно не определены, предприятие самостоятельно определяет период, в течение которого учтенные расходы подлежат списанию.

2.4. Основные средства принимаются к учету в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Объекты основных средств, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию.

Объекты со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью от 40000 до 100000 рублей за единицу списываются не единовременно, а с учетом срока их использования или иных экономически обоснованных показателей.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования (согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,) линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	5-7
Машины и оборудование	3-5
Оргтехника	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Прочие	5-7

Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Для целей налогообложения прибыли принят линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества. Амортизация начисляется с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования Резерва и предстоящих расходов на ремонт.

В бухгалтерском и налоговом учете, в целях исчисления налога на прибыль и выведения финансовых результатов деятельности предприятия, при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу – средней стоимости. Стоимость реализованных товаров относится на Дт сч. 90 «Продажи». В розничных подразделениях организации учет ведется с использованием счета 41.02. Учет товара со ставкой НДС 20% ведется на отдельном счете – 41.02.02, товара со ставкой НДС 10% ведется на отдельном счете – 41.02.01. В оптовых подразделениях организации (склады) учет товаров ведется с использованием счета 41.01. Учет товара со ставкой НДС 20% ведется на отдельном счете – 41.01.02, товара со ставкой НДС 10% ведется на отдельном счете – 41.01.01.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитывается на счете 10 «Материалы». Учет материальных ценностей производится по цене приобретения. Стоимость материально-производственных запасов списывается в производство и эксплуатацию по средней стоимости.

2.5. Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

2.6. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Проведение инвентаризации организуется следующим образом:

- Инвентаризации товаров проводятся регулярно в соответствии с утвержденными графиками, в соответствии с Регламентом проведения инвентаризаций.
- Инвентаризация прочих активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском учете, информация о которых отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря;

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политикой, проводятся на основании Приказа директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕВ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении, поэтому в бухгалтерской отчетности отсутствуют дополнительные показатели и пояснения.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

3.1. Основные средства.

Основные средства в отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Переоценка основных средств в 2020г. не проводилась.

Наличие и движение основных средств по основным группам представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 2 «Основные средства».

3.2. Запасы.

В бухгалтерском балансе в составе запасов отражена стоимость активов, указанных в таблице:

Наименование	Величина остатков по состоянию на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Величина остатков по состоянию на 31.12.2019 г. тыс. руб.
Общая сумма запасов	1 372 221	1 301 209
в том числе:		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	15 945	16 608
Товары	1 337 455	1 259 182
Расходы на продажу	13 593	13 495
Расходы будущих периодов	5 228	11 924

Запасы указаны в отчетности по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение запасов не формировался, т.к. основания для этого отсутствовали.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 4 «Запасы».

3.3. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался, т.к. основания для этого отсутствовали.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

тыс. руб.			
Показатель	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	117 272	189 709	326 510
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	117 272	189 709	326 510
в том числе:			
Остаток денежных средств в кассах	23 894	27 454	37 357
Остаток денежных средств на расчетных счетах	906	73 367	195 370
Остаток денежных средств в пути	92 472	88 888	93 783

Активы, признаваемые денежными эквивалентами, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществу не устанавливались ограничения к использованию денежных средств.

3.5. Прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов отражена стоимость активов, указанных в таблице:

тыс. руб.			
Показатель	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Общая стоимость прочих оборотных активов	19 378	37 703	51 413
В том числе:			
НДС, начисленный с авансов полученных	7 594	1 267	1 189
Задолженность по выявленным недостачам ТМЦ	11 784	36 436	50 224

3.6. Заемные средства.

В отчетном периоде заемные средства, полученные в предыдущих налоговых периодах на основании договоров займа, были возвращены в полном объеме. В бухгалтерском балансе сумма задолженность по займам была указана без учета процентов, в суммах:

Показатель	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Заемные средства	0	125 315	175 464

3.7. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности.
По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

3.8. Уставный капитал.
В соответствии с Уставом уставный капитал Общества составлял 500 тыс. руб.
Уставный капитал был полностью оплачен.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
По строке 1370 Бухгалтерского баланса отражена величина нераспределенной прибыли:
по состоянию на 31.12.2020 г. – 51 100 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2019 г. – 170 479 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2018 г. – 160 130 тыс. руб.
Непокрытый убыток в бухгалтерском учете отсутствует.
В 2020 году выплачены дивиденды в размере 212 000тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность
Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В Бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

Операции списания на финансовые результаты кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в 2020 году не оформлялись, т.к. основания для этого отсутствовали.

3.11 Оценочные обязательства
Общество создает оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков работников. Величина оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства общества по страховым взносам.

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражена величина оценочного обязательства:
по состоянию на 31.12.2020 г. – 67 630тыс. руб.

3.12. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.
Структура доходов (выручки в нетто-оценке) от реализации товаров и прочих услуг указана в следующем виде:

№ п/п	Вид номенклатуры дохода	2020 год		2019 год	
		Выручка (без НДС)	Удельный вес в общем объеме.	Выручка (без НДС)	Удельный вес в общем объеме.
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	Выручка, сумма - всего:	15 023 877	100	14 719 387	100
	В т.ч.:				
1.	От аренды	69 474	менее 1%	72 386	менее 1%

4.	От розничной торговли	14 820 627	99	14 520 169	99
5.	От прочих услуги и прочей реализации	133 776	менее 1%	126 832	менее 1%

Информация о расходах, связанных с получением доходов от обычных видов деятельности представлена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 6. «Затраты на производство».

3.13. Прочие доходы и расходы.
Структура прочих доходов и расходов представлена в следующем виде:

Наименование дохода / расхода	Величина прочих доходов	
	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Доходы в виде вознаграждений, полученных от поставщиков за достижение объемов закупка.	316 903	296 159
Доходы в виде причитающихся процентов (начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете) к получению	6 720	2 449
Прочие доходы	24 201	11 652
Итого	347 824	310 260
Величина прочих расходов		
Расходы на оплату процентов по договорам займов	6 020	19 808
Расходы на оплату услуг банка по инкассации выручки и расчетно-кассовому обслуживанию	128 692	109 793
Прочие расходы	69 369	63 143
Итого	204 081	192 744

4. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.042008 № 48н, Общество признавало связанными сторонами:
И.И. Ковпак – участник Общества с долей участия более 25% уставного капитала;
ООО «АРМАГ» - совпадает участник с долей участия более 25% уставного капитала;
ООО «Торговое предприятие «Кировский» - совпадает участник Общества с долей участия более 25% уставного капитала;
ООО «Супермаркет «Кировский» - совпадает участник Общества с долей участия более 25% уставного капитала;
ООО «Восток Плюс» - участник общества ООО «Армаг».
Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной по срокам, установленным условиями договоров.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2020г. представлена в виде таблицы, тыс.руб.

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции, Тys.руб.	Величина дебиторской / кредиторской зад-ти	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
--	--	---------------------	--------------------------	--	--

Ковпак И.И.	Учредитель	Договор займа (выплата процентов)	5 612,3	0	Ежемесячные платежи по процентам
ООО «Армаг»	Один учредитель	Арендодатель помещений	514 587,0	12 141,3	Ежемесячные платежи
ООО ТП «Кировский»	Один учредитель	Арендодатель помещений	320 585,0	192 043,3	Ежемесячные платежи
ООО Супермаркет «Кировский»	Один учредитель	Арендодатель помещений	162 809,1	26 692,7	Ежемесячные платежи
ООО «Восток Плюс»	Один учредитель	Поставка продукции	61 792,8	6 105,3	Ежемесячные платежи

5. Событие после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

6. Внутренний контроль.

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль осуществляется бухгалтерской службой, а также ревизионной комиссией.

7. Непрерывность деятельности.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный Директор
Главный бухгалтер
23.03.2020



Иванова Н.В.
Чеботаева П.А.