Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РЕД Групп"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	36	69	102
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	82	102	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	86	90
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	24 707	39 629	36 203
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 513	1 513	1 426
Дебиторская задолженность*	1230	27 275	30 502	48 604
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 993	10 718	8 424
Прочие оборотные активы	1260	-	-	33
ИТОГО активы	-	67 606	82 619	94 882
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	64 454	76 650	79 401
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	432	452
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	64 454	77 082	79 853
Стоимость чистых активов	-	3 152	5 537	15 029

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. 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	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	166	(97)	-	-	-	(33)	-	-	-	166	(130)
	5110	за 2019г.	166	(64)	-	-	-	(33)	-	-	-	166	(97)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	166	(97)	-	-	-	(33)	-	-	-	166	(130)
	5111	за 2019г.	166	(64)	-	-	-	(33)	-	-	-	166	(97)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	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	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович
(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	102	-	-	-	-	(20)	-	-	102	(20)
	5210	за 2019г.	-	-	102	-	-	-	-	-	102	-
в том числе: Здания	5201	за 2020г.	102	-	-	-	-	(20)	-	-	102	(20)
	5211	за 2019г.	-	-	102	-	-	-	-	-	102	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	102	-	(102)	-
в том числе: Вагон-бытовка 6000*2400*2500 мм	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	102	-	(102)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
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	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	9 970	11 420	11 420
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович

(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	39 629	-	28 964	(43 886)	-	-	X	24 707	-
	5420	за 2019г.	36 203	-	20 262	(16 836)	-	-	X	39 629	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	33 006	-	768	(17 390)	-	-	8 563	16 384	-
	5421	за 2019г.	33 409	-	1 641	(2 044)	-	-	-	33 006	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	6 338	-	7 924	(6 011)	-	-	925	8 252	-
	5423	за 2019г.	2 520	-	14 009	(10 191)	-	-	2 993	6 338	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	260	-	18 602	(18 816)	-	-	-	45	-
	5425	за 2019г.	255	-	2 705	(2 700)	-	-	-	260	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	26	-	1 669	(1 669)	-	-	-	26	-
	5426	за 2019г.	19	-	1 907	(1 901)	-	-	-	26	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович
(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	25 276	-	-	-	(7 178)	-	-	-	-	-	18 097	-
	5521	за 2019г.	16 143	-	12 943	-	(3 811)	-	-	-	-	-	25 276	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	13 115	-	-	-	(7 178)	-	-	-	-	-	5 937	-
	5522	за 2019г.	16 143	-	783	-	(3 811)	-	-	-	-	-	13 115	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	12 160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 160	-
	5524	за 2019г.	-	-	12 160	-	-	-	-	-	-	-	12 160	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	5 812	(586)	6 540	-	(2 716)	-	(853)	-	-	-	9 636	(458)
	5530	за 2019г.	32 918	(457)	1 723	-	(28 829)	-	(1 649)	-	-	-	5 812	(586)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	1 589	(586)	5 482	-	(592)	-	(853)	-	-	-	6 479	(458)
	5531	за 2019г.	3 195	(457)	1 006	-	(2 612)	-	(1 649)	-	-	-	1 589	(586)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	3 875	-	1 058	-	(1 783)	-	-	-	-	-	3 150	-
	5532	за 2019г.	5 694	-	716	-	(2 535)	-	-	-	-	-	3 875	-
Прочая	5513	за 2020г.	348	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	6	-
	5533	за 2019г.	24 030	-	1	-	(23 682)	-	-	-	-	-	348	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	31 088	(586)	6 540	-	(9 894)	-	(853)	X	X	X	27 733	(458)
	5520	за 2019г.	49 061	(457)	14 666	-	(32 640)	-	(1 649)	X	X	X	31 088	(586)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	76 650	4 870	1 168	(18 234)	-	-	-	-	64 454
	5580	за 2019г.	79 401	19 674	6	(22 430)	-	-	-	-	76 650
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	40 264	530	-	(2 168)	-	-	-	-	38 625
	5581	за 2019г.	57 407	219	-	(17 362)	-	-	-	-	40 264
авансы полученные	5562	за 2020г.	16 847	1 049	1 168	(15 509)	-	-	-	-	3 555
	5582	за 2019г.	18 387	2 400	-	(3 940)	-	-	-	-	16 847
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	139	1 124	-	-	-	-	-	-	1 263
	5583	за 2019г.	1 052	(6)	6	(914)	-	-	-	-	139
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	19 401	2 167	-	(557)	-	-	-	-	21 011
	5586	за 2019г.	2 555	17 061	-	(215)	-	-	-	-	19 401
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	76 650	4 870	1 168	(18 234)	-	X	X	X	64 454
	5570	за 2019г.	79 401	19 674	6	(22 430)	-	X	X	X	76 650

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович
(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	17 292	1 261
Расходы на оплату труда	5620	1 886	2 664
Отчисления на социальные нужды	5630	451	818
Амортизация	5640	53	33
Прочие затраты	5650	4 625	3 547
Итого по элементам	5660	24 307	8 323
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 768	9 828
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	30 075	18 151

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович

(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021г

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	432	-	-	(432)	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Галиханов Ринат Абдуллович
(подпись) (расшифровка подписи)

26.03.2021г

ООО "РЕД Групп"
ИНН/ОГРН 1216025465/1161215054021
Тел.: (843) 528-02-50
office@redeng.ru

Пояснение №7
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЕД Групп» за 2020 год

7.1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «РЕД Групп»,
(полное наименование организации)

ИНН организации 1216025465, КПП 121601001, ОГРН 1161215054021.

Зарегистрировано 04.04.2016г. в инспекции Федеральной налоговой службы по г.Йошкар-Оле

Адрес в Российской Федерации: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. Матюшенко , д.4А оф.110.

ФИО, должность руководителя организации: Галиханов Ринат Абдуллович, генеральный директор.

ИНН руководителя организации 162002629173.

Размер уставного капитала организации на 31.12.2020г.: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Общество с ограниченной ответственностью «РЕД Групп» имеет обособленное подразделение в г.Казань.

Основными видами деятельности организации являются:

-Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73),

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22),

- Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

7.2. Сведения об учетной политики организации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по мере сдачи-приемки результатов выполненных работ и услуг, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Калькулирование себестоимости выполняемых работ и услуг ведется на счете 20 «Основное производство

Методом учета затрат на производство строительных работ является позаказный, при котором объектом учета считается отдельная номенклатурная

ООО "РЕД Групп"
ИНН/ОГРН 1216025465/1161215054021
Тел.: (843) 528-02-50
office@redeng.ru

группа, открываемая на каждый объект строительства или вид работ в соответствии с условиями договоров, заключенных с заказчиками. Учет затрат ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ по конкретной номенклатурной группе. Затраты, относящиеся к незавершенным работам и услугам, учитываются на счете 20.01 «Основное производство» как незавершенное производство. НЗП оценивается по каждому объекту (номенклатурной группе) по фактически произведенным прямым затратам. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется

В перечень **прямых расходов** организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- работы и услуги производственного характера;
- ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) и другие

Общепроизводственные затраты аккумулируются в течение отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение общепроизводственных затрат производится пропорционально базе распределения - выручка за отчетный период по соответствующей номенклатурной группе.

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

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы и другие.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Выполненные работы и оказанные услуги оцениваются по сокращенной себестоимости (метод Директ-кост), т.е. не включают в себя общехозяйственные расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете

ООО "РЕД Групп"
ИНН/ОГРН 1216025465/1161215054021
Тел.: (843) 528-02-50
office@redeng.ru

26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Учет **покупных товаров** осуществляется по стоимости их приобретения на счете 41 «Товары». При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО). Транспортные расходы по доставке товаров для перепродажи учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Сырье и материалы для производства работ и оказания услуг учитываются по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»: 10.12 «Транспортно-заготовительные расходы». При небольшом удельном весе ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма полностью списывается на счет 20.01 "Основное производство (п. 88 Приказа Министерства Финансов от 28 декабря 2001 г. N 119н). При отпуске материалов со склада их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Организация формирует **резерв по сомнительным долгам** с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг

Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском и в налоговом учете.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Формирование резерва на оплату отпусков в налоговом учете не производится.

В связи с тем, что ООО «РЕД Групп» приняло решение не создавать резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2021 году, то сумма остатка

ООО "РЕД Групп"
ИНН/ОГРН 1216025465/1161215054021
Тел.: (843) 528-02-50
office@redeng.ru

указанного резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2020 года, включена в состав прочих доходов в бухгалтерском учете.

Поскольку «РЕД Групп» выдает гарантию на выполненные работы и поставленные товары, организация формировала резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и обслуживание в бухгалтерском учете.

Согласно п.15 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Согласно п.16 ПБУ 8/2010 организация должна оценить предполагаемую сумму расходов, которую ей придется понести для выполнения обязательств по гарантийному ремонту. Такую оценку производят на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности организации, опыта в отношении аналогичных обязательств организации или мнений экспертов.

ООО «РЕД Групп» был установлен процент отчисления в резерв на гарантийный ремонт и обслуживание, в размере 1% от выручки товаров, работ, услуг.

В соответствии с п. 20 ПБУ 8/2010 в случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, по следующей формуле:

$КД=1/(1+СД)^n$, где:

КД - коэффициент дисконтирования,

СД - ставка дисконтирования,

n - период дисконтирования оценочного обязательства

Формирование резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и обслуживание в налоговом учете не производится.

С момента начала выполнения работ и поставки товаров с гарантийным сроком до настоящего времени, у организации не возникали гарантийные случаи на выполненные работы и реализованный товар. В связи с тем, что вероятность возникновению обязательств по устранению обнаруженных дефектов в течение гарантийного срока оценивается как крайне низкая, ООО «РЕД Групп» решило резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и обслуживание в бухгалтерском учете в следующем 2021 году не создавать, поэтому сумма остатка указанного резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2020 года, включена в состав прочих доходов в бухгалтерском учете.

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

- 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.

ООО "РЕД Групп"
ИНН/ОГРН 1216025465/1161215054021
Тел.: (843) 528-02-50
office@redeng.ru

7.3. Финансово-хозяйственные показатели деятельности организации.

Выручка за отчетный 2020 год за выполненные работы, оказания услуг, продажи продукции составила 32 897 тысяч рублей, без учёта НДС (строка 2110 отчета о финансовых результатах за 2020г.)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без учёта НДС):

- 2019 - 19 239 тысяч рублей,
- 2018 год - 61 532 тысячи рублей.

В 2020 году основным видом экономической деятельности стало производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22), что составило 74% выручки, остальные 26% выручки приходятся на торговлю оптовую лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)

За период 2020 года организацией ООО «РЕД Групп» были получены прочие доходы в размере 1 289 тыс. рублей.

Себестоимость продаж, работ, услуг (строка 2120 отчета о финансовых результатах) в 2020 году составили 24 584 тыс. рублей. Коммерческие и управленческие расходы составили 5 491 тыс. рублей (строки 2210,2220 отчета о финансовых результатах за 2020г.).

Также организацией ООО «РЕД Групп» в 2020 году были произведены прочие расходы в сумме 2 084 тыс. рублей (строка 2350 отчета о финансовых результатах за 2019г.).

Чистая прибыль организации за 2020год (строка 2400 отчета о финансовых результатах за 2020г.) составила 1615 тыс. рублей.

Средняя заработная плата сотрудников за 2020 год составила 39293,00 рубля.

Генеральный директор
ООО «РЕД Групп» _____ Галиханов Р.А.