

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Инструмент-Консалтинг»
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Инструмент-Консалтинг» с 01.01.2020 по 31.12.2020г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2020 года.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инструмент-Консалтинг».

Сокращенное наименование: ООО «Инструмент-Консалтинг».

Наименование на иностранном языке: отсутствует

Место нахождения Общества: 454080, Российская Федерация, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Витебская, дом 2, неж. помещение 107.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая, неспециализированная (ОКВЭД 2 46.90).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2019 году - 0,5 человек.
- в 2020 году - 1 человек.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества – директор общества

Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1 от 20.12.2019 года которая, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н и иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.2. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Изменения не вносились.

2.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.3.1. Организационные аспекты учетной политики

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь правом самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в Обществе следует считать:

- обеспечение достоверности (реальности) информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение информацией для анализа уровня затрат по видам деятельности;
- повышение оперативности бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества в разрезе видов деятельности.

2.3.2. Методологические аспекты учетной политики

▪ Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;

- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

▪ Нематериальные активы

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 3](#) ПБУ 14/2007

▪ Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров не создается.

▪ Финансовые вложения

Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", [субсчет](#) "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", [субсчет](#) "Депозитные счета".

▪ Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

▪ Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска. Определение величины оценочного резерва признается один раз в год. Ежемесячная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков представляет собой сумму, произведения фактически начисленной заработной платы на процент, определенный на основе расчета, и соответствующих страховых взносов. Величина созданного резерва включается в состав текущих расходов на оплату труда.

Списание созданного резерва производится в сумме начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск, соответствующих страховых взносов.

▪ **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

▪ **Учет расчетов с персоналом.**

Расчеты с персоналом представляют собой группировку данных по видам начислений и удержаний сотрудников в разрезе следующей аналитики:

- расчеты по оплате труда;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;

Заработная плата к выдаче выплачивается в сроки, установленные нормативными документами организации.

Заработная плата, не полученная сотрудником в срок, депонируется с последующей выплатой в момент обращения сотрудником. Расчеты с персоналом по иным, не связанным с оплатой труда, основаниям относятся к прочим операциям с сотрудниками.

▪ **Расходы**

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

▪ **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

▪ **Учет налога на прибыль**

Текущий налог на прибыль представляет собой величину, сформированную на основе данных бухгалтерского учета и соответствующую сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации. Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02

▪ **Учет распределения и использования прибыли.**

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии с Законодательством РФ и Уставом Общества.

2.4 Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2020 года.

В 2020 году изменения в учетную политику не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей.

1. Объекты основных средств.

На 01.01.2020 объектов основных средств на балансе предприятия не числится. В течение 2020г. объектов основных средств не приобреталось. На конец 2020г. объекты основных средств на балансе отсутствуют.

2. Незавершенные капитальные вложения

На 01.01.2020 г. незавершенных капитальных вложений на балансе предприятия не числится. На конец 2020 г. стоимость незавершенных капитальных вложений составила – 0,00 руб.

3. Товары для перепродажи

На 01.01.2020 г. стоимость товаров для перепродажи составила – 0,00 тыс. руб.

Поступило товаров для перепродажи за 2020 г. – 14 382, 9 тыс. руб.

Выбыло товаров для перепродажи за 2020 г. –12 397,4 тыс. руб.

На конец 2020 г. стоимость товаров для перепродажи составила –1 985,5 тыс. руб.

4. Информация, связанная с денежными средствами и эквивалентами

№ п/п	Наименование показателей	Остаток денежных средств (тыс. руб.)	
		На 01.01.2020 г.	На 31.12.2020г.
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на счетах в банках	64,1	139,8
	Итого по строке баланса «Денежные средства и эквиваленты»	64,1	139,8

5. НДС

Начислено по отгрузке, а также с авансов, полученных и т.д. за 2020 г. – 4 463,3 тыс. руб.

Предъявлено к вычету за 2020 г. – 4 419,6тыс. руб.

Возвращено из бюджета за 2020 г. – 0 тыс. руб.

Оплачено в бюджет за 2020г. – 22,1 тыс. руб.

Задолженность в бюджет по НДС на, конец 2020 г. составила – 21,6тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

На 01.01.2020 г. дебиторская задолженность составила – 12,00 тыс. руб.

Поступило в результате хозяйственных операций за 2020 г. – 25 370,4 тыс. руб.

Погашено дебиторской задолженности за 2020 г. – 24 225,1 тыс. руб.

Списано на финансовый результат за 2020 г. – 0 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам за 2020 г.- 0,00 тыс. руб.

На конец 2020 г. дебиторская задолженность составила – 1 157,3 тыс. руб. в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками – 845,3 тыс. руб.

7. Финансовые вложения

На 01.01.2020 г. стоимость финансовых вложений составила 0,00 руб.-

Поступило финансовых вложений за 2020 г. – 961 тыс. руб. в т.ч.:

- приобретенная дебиторская задолженность – 961 тыс.руб.

Начислен резерв под обесценение финансовых вложений за 2020 г.- 480,5 тыс. руб.

На конец 2020 г. стоимость финансовых вложений составила –480,5 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

На 01.01.2020 г. уставный капитал Общества составил – 500 тыс. руб.

Изменений размера уставного капитала за 2020г. не было.

На конец, 2020 г. уставный капитал Общества составил – 500 тыс. руб.

9. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

К оценочным обязательствам предприятие относит расходы на предстоящую оплату отпусков работников.

На 01.01.2020г. сальдо оценочных обязательств составило -0,00 тыс. руб. За 2020г. создано 27,3 тыс. руб., погашено 1,1 тыс.руб. Сальдо на 01.01.21г. составило – 26,2 тыс. руб.

10. Займы и кредиты.

На начало 2020г. задолженности по кредитам и займам и процентам по ним не было.

В 2020г. получен беспроцентный краткосрочный займ от учредителя в рублевом эквиваленте в сумме 1 999 тыс. руб. по договору от 24.08.2020г. Займ не погашен. На 01.01.2021г. остаток краткосрочного займа составил 1 999 тыс. руб.

11. Создание резервов

В 2020г. общество не создавало резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение материальных ценностей.

12. Показатели финансовых результатов

Предприятие было создано 23.09.2019г. По результатам деятельности за 2019г. был получен убыток в размере 24 тыс. руб. Выручка – отсутствовала.

За 2020г. выручка от реализации (без НДС) составила 13477 тыс. руб. в том числе:
- реализация покупных товаров- 13 477 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров составила – 12 289 тыс. руб. Коммерческие расходы предприятия составили – 992 тыс. руб. По результатам основной деятельности предприятие получило прибыль в размере 196 тыс. руб.

По результатам всех видов деятельности в конце анализируемого периода возник отрицательный результат в размере 311 тыс. руб. Он возник за счет создания резерва под обесценение финансового вложения. В связи с введением процедуры банкротства и открытием конкурсного производства по дебитору ООО Волжская кузница было принято решение о создании резерва на 50% от суммы приобретенной дебиторской задолженности.

13. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль за 2020г.

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Ставка налога	Сумма (тыс. руб.)	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(351)	20	(70)	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые налогооблагаемые временные разницы	480	20	96	ОНА
Постоянные налогооблагаемые разницы	150	20	30	Постоянный налоговый расход
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	280	20	56	Текущий налог

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль. Всего тыс. руб.	150
Материальная помощь	4
Списание недостач (пересортиц)	108
Прочие	38
Вычитаемые налогооблагаемые временные разницы	480
Резерв под обесценение фин.вложений	480

14. Информация о событиях после отчетной даты

Информация о событиях, имевших место после отчетной даты, сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

В отчетном периоде отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние. Движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности.

15. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах сформирована в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

В отчетном периоде проводились операции со связанными сторонами:

Жабарова Маргарита Ивановна – единственный участник общества. Получение краткосрочного беспроцентного займа от 24.08.2020г. в сумме 1 999 тыс. руб. Займ не погашен.

По состоянию на 01.01.2021г. конечным бенефициаром является гражданка Российской Федерации Жабарова Маргарита Ивановна, 09.12.1964 года рождения, зарегистрированная по адресу: 454106, г. Челябинск, ул. Краснознаменная, д.4, кв.6, ИНН 744806830288.

Вознаграждения основному управляющему персоналу общества (директор) ПБУ 11/2008 за 2020г. составили:

Краткосрочные вознаграждения- 79,9 т.р.

Долгосрочные вознаграждения- нет;

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности- нет.

Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе – нет.

Иные долгосрочные вознаграждения- нет.

16. Сведения о сопоставимости данных в бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды.

В бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий периоды данные сопоставимы.

17. Информация о фактах неприменения правил бухгалтерской отчетности в случаях, если они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

Бухгалтерская отчетность за 2020г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. За отчетный период отсутствуют отступления, которые могут охарактеризоваться как существенные.

По комплексной оценке, финансового состояния Предприятие финансово устойчивое. Платежеспособность не вызывает сомнений. Предприятие имеет хорошие шансы для дальнейшего развития.