

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Северное Сияние» за 2020 год

1. О предприятии

Наименование предприятия: ООО «Северное сияние»
Зарегистрировано: 06.05.2016г. МИФНС № 23 по Красноярскому краю.
ИНН 2465145281 КПП 246501001, свидетельство о постановке на налоговый учет 24№006332975 от 06.05.2016г ИФНС РФ по Советскому району г. Красноярска.
Предприятие зарегистрировано по адресу: 660098, Красноярский край, г.Красноярск, ул. Алексеева, дом 25 кв. 299.
Уставной фонд составляет 50 000 рублей.
Численность основного персонала предприятия на 31.12.2020г. составляет 2 человека.
Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля алкогольной продукцией.

2. О руководителе предприятия

Руководство предприятием осуществляет:
Директором – Тихонова Ольга Александровна оговор заключен с Министерством здравоохранения Красноярского края, приказ от 27.12.2019г. № 213-л.

Бухгалтерская отчетность ГПКК «Магазин оптики № 20» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ([Приказом](#) Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

3. Учетная политики предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

ООО «Северное сияние» применяет один вид налогообложения: ЕНВД. ЕНВД-физический показатель площадь торгового зала.

Отчетным годом на предприятии признается календарный год, под которым понимается период времени с 01 января по 31 декабря включительно.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия (не менее одного раза в год), состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее проведения определяется приказом руководителя.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятие ведет в рублях и копейках.

- учет основных средств: критерием отнесения активов в состав основных средств являются условия, перечисленные в п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

- активы, стоимость которых менее 40 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов.

-амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования (п. 32 ПБУ 6/01). Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы самостоятельно.

- учет товаров на предприятии ведется в суммовом выражении на основании п.5 ПБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001г.№ 44н, и принимаются к учету по стоимости приобретения.

- доходом является выручка от розничной торговли, оказания услуг по изготовлению очковой оптики, оказания медицинских услуг. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении (п. 6 ПБУ 9/99). Способ отражения выручки методом отгрузки и кассовым методом.

-финансовых вложений предприятие не имеет.

- ООО «Северное сияние» не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении.

-коммерческими и управленческими расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств (п. 20 ПБУ 10/99). Метод распределения: Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

В 2020 году не вносились изменения в учетную политику, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности. В 2021 году планируются изменения учетной политики, в связи с отменой ЕНВД и переходом на УСН (доходы за минусом расходов).

4. Доходы организации (ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

используется кассовый метод определения доходов и учитывается по факту поступления денежных средств в кассу и на счет в банке.

За отчетный год выручка по основной деятельности (розничная торговля) составила 402 340,00рублей.

5. Денежные средства

Денежные средства на конец отчетного периода состоят из следующих активов:

Наименование	01.01.2020г	31.12.2019г
Денежные средства в кассе	56,00	100078,00
Денежные средства на расчетных счетах	90655,23	61391,05
Итого	90711,23	161469,05

6. Информация по отчетным сегментам.

- основным видом продукции предприятия является розничная торговля алкогольной продукцией.

- основными покупателями (заказчиками) являются физические лица.

-структурных подразделений предприятие не имеет.

7. Информация о связанных сторонах.

Учредителем и Руководителем предприятия является директор Тихонова Ольга Александровна

8. Информация о событиях после отчетной даты.

Процедура банкротства предприятия не ведется, ликвидация не планируется.

На основании вышеизложенного, руководитель предприятия считает возможным на протяжении не менее чем 12 месяцев после отчетной даты, в ходе нормального осуществления деятельности предприятия, реализовать активы и исполнить все обязательства перед кредиторами.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного прекращения своей деятельности.

9. Прочая информация.

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008) в отчетном периоде не заключались.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде организация не привлекала заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отсутствуют (ПБУ 15/2008).

Решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02) Предприятие не осуществляло.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (ПБУ 18/02) в отчетном периоде при применении УСН Предприятие не формировало.

В отчетном периоде финансовые вложения (ПБУ 19/02) Предприятием не осуществлялись.

Предприятие участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03) не принимало.

Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период не происходило (ПБУ 21/2008).

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

Директор

О.А.Тихонова