

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИТ ФУД» ЗА 2020 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "Ит Фуд" (далее – ООО "Ит Фуд" Компания) было образовано в 2019 году (дата государственной регистрации 06.09.2019г.)

Юридический и фактический адрес: 125445, Москва г, Беломорская ул, д. № 11, корп. 1, кв. 1/1001/1

ОКВЭД- 46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Основными видами деятельности ООО «Ит Фуд» являются:

- Производство соковой продукции из фруктов и овощей;
- Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей;
- Переработка и консервирование овощей (кроме картофеля) и грибов;
- Предоставление услуг по тепловой обработке и прочим способам подготовки овощей и фруктов для консервирования;
- Производство приправ и пряностей;
- Производство готовых пищевых продуктов и блюд;
- Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки;
- Производство супов и бульонов;
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- Хранение и складирование прочих грузов;
- Деятельность по упаковыванию товаров.

В 2020 году Компания фактически осуществляла деятельность по оптовой торговле пищевыми продуктами.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 2 и 2 человека соответственно.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности в 2020 году осуществлялся генеральным директором единолично

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0.

### 2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании



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

Прибыль Компании по итогам 2020 года составила 177 тыс. руб.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

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

## **2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.5. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В случаях, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные при покупке основных средств, учитываются в составе их первоначальной стоимости в порядке раздельного учета НДС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

## **2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.



## **2.7. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от предоставления услуг в области животноводства.

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компанией убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доходы от восстановления ранее признанных резервов;
- другие.

## **2.8. Учет расходов**

Компания выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- прямые расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы;

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- оплата труда административного персонала;
- страховые взносы от заработной платы административного персонала;
- аренда земли;
- программное обеспечение и сопровождение ТП ПО;
- услуги аудиторских компаний;
- вывоз мусора;
- резервы на выплату отпускных сотрудникам;
- прочие управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- убытки по результатам инвентаризации;
- проценты по полученным займам;
- на ведение и обслуживание расчетного счета;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;
- признанные в текущем году убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- иные расходы.

## **2.9. Учет затрат по кредитам и займам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы остается 365 дней.
- затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами текущего периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- проценты (к уплате) по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов текущего периода. Компания классифицирует кредиты и займы как краткосрочные, если срок возврата определяется моментом востребования.

## **2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

### ***Оценочные резервы.***

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально);

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:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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 Компании.

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

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.***

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. на предстоящую оплату отпусков работников - начисляется исходя из планового размера отпускных с учетом страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

## **2.11. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Список статей РБП является открытым.



## 2.12. Влияние пандемии каронавирусной ифекции (COVID-19) на деятельность Компании

Пандемия каронавирусной инфекции не оказала значительного негативного влияния на возможность Компании осуществлять свою деятельность в будущем.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

### 3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

В 2020 году исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не производилось.

### 3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В отчетном году изменения учетной политики не производилось.

### 3.3. Исправление ошибок прошлых лет

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном году не производилось.

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2020, 2019 годы на балансе Компании не числились.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	588	-
Итого	588	-

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Запасы		
Сырье и материалы	88	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	67	-

<b>Итого</b>	<b>155</b>	<b>-</b>
--------------	------------	----------

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов в Компании отсутствовали материально-производственные запасы, находящиеся в пути или переданные в залог.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	453	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	234	27
<b>Итого</b>	<b>687</b>	<b>87</b>

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году Компанией не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>		
Денежные средства на расчетных счетах в банках	963	36
<b>Итого</b>	<b>963</b>	<b>36</b>

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Прочие оборотные активы</b>		
Расходы будущих периодов	140	14
Недостачи и потери от порчи ценностей	76	-
<b>Итого</b>	<b>216</b>	<b>14</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлен следующим образом:



	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Уставный капитал	10	10
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

Участником Компании с 06.09.2019г. являются:

- Коротков Александр Викторович – 25%

- Кулешов Максим Владимирович – 75%

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по займам, включая проценты, представлена по на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов следующим образом:

	Срок погашения	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Искусных Алексей Александрович	МВ	1104	-
Коротков Александр Викторович	МВ	583	-
Кулешов Максим Владимирович	МВ	605	-
<b>Итого</b>		<b>2292</b>	<b>-</b>

*Примечание:* МВ – момент востребования.

В течение периода 2020 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 67 тыс. руб.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря	
	2020 года	2019 года
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	98	124
Расчеты с покупателями и заказчиками	49	57
Задолженность по налогам и сборам	124	14
Расчеты с сотрудниками	34	4
<b>Итого</b>	<b>305</b>	<b>199</b>

## 13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе видов деятельности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
<b>Выручка</b>		
Доходы от сдачи в субаренду лесных участков	2691	315
<b>Итого</b>	<b>2691</b>	<b>315</b>

#### 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Материальные затраты	2213	226
Расходы на оплату труда	156	24
Прочие затраты	26	17
<b>Итого</b>	<b>2395</b>	<b>267</b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по оплате банковских услуг	27	8
Прочие	27	-
<b>Итого</b>	<b>54</b>	<b>8</b>

#### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации на налогу на прибыль. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со "счетом 99" "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль.

В 2020 году "ПБУ 18/02 не применялся в связи с тем, что компания является микропредприятием.

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс.руб.) 2019
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>189</b>	<b>57</b>
Текущий налог на прибыль	(19)	(9)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>(177)</b>	<b>(48)</b>



## 17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

ООО «Ит Фуд» не известны факты, которые в будущем с высокой степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению экономических выгод.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

ООО «ИТ Фуд» в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности не раскрывает показатели по отдельным сегментам, так как в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, детализировать такие данные обязаны лишь организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные коммерческие организации применяют положение добровольно – в случае принятия ими решения о раскрытии указанной информации (п. 2 ПБУ 12/2010).

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор



Кулешов М.В.

«28» Марта 2021 года