ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 г. ООО «РСА»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РСА» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Общие сведения

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РСА».

Сокращенной название: ООО «РСА»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 350010, Краснодарский кр, город Краснодар, улица Ростовское Шоссе, дом 43, кабинет 1

Сведения об учредителях: Стадникова Е.Г. доля 50%, Стадников А.С. доля 50%.

Основной вид деятельности: Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1).

Среднесписочная численность составила за 2020 год 13 человек.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Стадников Андрей Сергеевич

Высший орган управления: Общее собрание участников Общества

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020г. подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Способ начисления амортизации по всем видам основных средств – линейный, подлежит начислению ежемесячно.

Активы, стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу подлежат учету в составе материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).

2.3 Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке материалов до центральных складов (баз), производственных участков, производимые до момента их передачи в производство, включаются в состав расходов на производство.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялись.

3. Исправление ошибок

При подготовке бухгалтерской отчетности было обнаружено, что в 2019 году ООО «РСА» ошибочно включило НДС в стоимость некоторых товаров, что привело к завышению себестоимости. Обществом поданы уточненные налоговые декларации за 2019г. В бухгалтерском учете исправление ошибки отражено путем ретроспективного пересчета сопоставимых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В результате исправления выявленных ошибок и ретроспективного пересчета были изменены следующие строки бухгалтерской отчетности за 2019г.:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2019г.				
Показатель	**строка отчетности**	**До пересчета**	**Корректировка**	**После пересчета**
строка 2300	строка 1210	19 927	(46)	19 881

Дебиторская задолженность	строка 1230	17 822	7	17 829
Итого по Разделу II	строка 1200	41 059	(39)	41 020
БАЛАНС	строка 1600	42 288	(39)	42 249
Нераспределенная прибыль	строка 1370	1 108	163	1 271
Итого по Разделу III	строка 1300	1 128	163	1 291
Кредиторская задолженность	строка 1520	10 322	(202)	10 120
Итого по Раздел V	строка 1500	29 909	(202)	29 707
БАЛАНС	строка 1700	42 288	(39)	42 249

Отчет о финансовых результатах за 2019г.

Показатель	**строка отчетности**	**До пересчета**	**Корректировка**	**После пересчета**
Себестоимость продаж	строка 2120	(158 920)	151	(158 769)
Валовая прибыль	строка 2100	18 180	(151)	18 331
Коммерческие расходы	строка 2210	(14 875)	7	(14 868)
Прибыль (убыток) от продаж	строка 2200	3 305	(158)	3 463
Прибыль (убыток до налогообложения)	строка 2300	56	158	214
Текущий налог на прибыль	строка 2411	(42)	6	(36)
Чистая прибыль	строка 2400	14	164	178

4. Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на деятельность Общества

Распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в течение 2020 года и связанные с этим обстоятельством экономические последствия ограничений деятельности оказали влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность организации, что выразилось умеренным снижением выручки. Этот факт не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Предпринятые Обществом меры по минимизации последствий влияния ограничений деятельности, обеспечили возможность продолжения деятельности Общества. Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков

погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор Стадников А.С.

«__» марта 2021 г.

МП