

Пояснения к Бухгалтерской отчетности ООО «ФИШ» за 2020год

1. Общие сведения об организации

ООО «ФИШ» (далее по тексту Общество) учреждено в 2016 году.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество учреждено на основании Решения единственного учредителя от 15.11.2016 года на основании свидетельства серии 61 №008128820 от 23.11.2016 года Обществу присвоен ОГРН 1166196111278. Свидетельство о постановке на учет серия 61 номер 008128821 от 23.11.2016 года присвоен ИНН 6168089948.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая 150 к.12Д
Фактический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая 150 к.12Д

Общество имеет два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс, расположенные по адресу:

г.Ростов-на-Дону, ул. Малиновского 9 а офис 301

г.Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда д. 41 оф.6

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, 100% Общества принадлежит Андросовой Ольге Ильиничне.

Учредителем Общества является физическое лицо Андросова Ольга Ильинична

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись:

Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (46.38.1)

Их доля в выручке фирмы за 2020 год составила 100 %

Среднесписочная численность за 2019 г. составила 5 человек, за 2020 год — 5 человек

Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют*.

Органы управления: *Генеральный директор — Полихова Диана Александровна*

2.Учетная политика и её изменения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом №1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 23.11.2016 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным методом, исходя из норм, установленных на основании срока их полезного использования и накапливается – на счете 02.

2.2. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При выбытии и реализации все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Резерв по снижению стоимости МПЗ Обществом не создается, т. к. запасы быстро оборачиваются.

2.3. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведении расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету на основании письменного обоснования (распоряжения) руководителя Общества с составлением бухгалтерской справки.

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

от обычных видов деятельности (выручка);
прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оптовой (розничной) торговли рыбой и морепродуктами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, суммы которых подлежат отнесению при определении финансового результата в уменьшение доходов от обычных видов деятельности. Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

Выручка определяется с учетом всех возвратов и скидок, предоставленных покупателям в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или расходования за них денежных средств, иного имущества, работ, услуг (метод начисления).

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.4. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустраиваемых долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Восстановление неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам в прибыль отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по Дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту 91 «Прочие доходы и расходы».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организация относит:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на аудит (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства);

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить:

- безнадежные долги (долгами, нереальными к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также по которым в соответствии с ГК обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта гос органа или ликвидации организации. Списание долга в размере 100 рублей производится по истечению 3 месяца с момента образования. В учете они списываются в прочие расходы на основании приказа.

- дебиторская задолженность, признающаяся сомнительной со сроком более 90 дней

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустраиваемых долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счётами учёта расчётов с дебиторами. Восстановление неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам в прибыль отчётного периода, следующего за периодом их создания, отражаются по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы». Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по дебету счёта 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.7. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто

2.8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- учредитель Андросова О.И.

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Организации является учредитель Общества.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 182019 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 24 тыс. руб. или 0,01 %;

Оборотные активы – 181 995 тыс. руб., или 99,99 %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитали резервы – 32 431 тыс. руб. или 17,82 %;

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб., или 0 %

Краткосрочные обязательства – 149 588 тыс. руб., или 82,18 %

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость основных средств составила 114,78 тыс. рублей, сумма накопленной амортизации на 31.12.2020 г. составила 114,78 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 г. стоимость основных средств составила 114,78 тыс. рублей, сумма накопленной амортизации на 31.12.2019 г. составила 114,78 тыс. рублей.

Изменении стоимости основных средств не производилось.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость запасов составила 7444 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. стоимость запасов составила 4576 тыс. руб.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2020 года не создавался.

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. в сумме 169 936 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 162 408 тыс. руб. представляет собой:

	2020 г.	2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73	215
Расчеты с покупателями и заказчиками	130 231	52 832
Расчеты по налогам и сборам	39 629	109 361
Расчеты с подотчетными лицами	2	

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составлял: 0,54 рубля и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

3.5. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено (тыс. руб):

	2020 г.	2019 г.
Расчеты по претензиям	5	0
НДС по авансам и предоплатам	2 712	2 198
Прочие расходы будущих периодов	555	579
ИТОГО	3 271	2 777

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. в сумме 149 403 тыс. руб. на 31.12.2019 г. 159 302 тыс. руб. представляет:

	2020 г.	2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132 996	145 353
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 363	13 949
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	43	

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от продажи рыбы и морепродуктов в сумме 1 623 822 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили за 2020 г 1 600 153 тыс. руб.,
за 2019 г. 939 780 тыс. руб.
в том числе по видам и статьям:

Показатель	2020	2019
Себестоимость, в том числе:	1 577 020	923 138
- материальные расходы	1 577 020	923 138
-расходы на оплату труда		
- отчисления на соц нужды		
- амортизация		
- прочие		
Коммерческие расходы, в том числе	23 133	16 642
-Аренда	616	529
-Расходы по заработной плате	4 293	3 413
-Резерв на оплату отпусков	518	82
-Таможенное оформление	7 724	6 043
-Транспортные услуги	7 188	3 777
-Страховые взносы	1 288	1 028
-Прочие расходы	1 505	1 769

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила за 2020 г. 23 669 тыс. руб., за 2019 г. 5 830 тыс. руб.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили за 2020 г. 539 тыс. руб., за 2019 г. 0 тыс. руб.
в т.ч.: по видам (если более 5%)
Инвентаризация резерва на оплату отпусков 535 тыс. руб.

Прочие расходы составили за 2020 г. 1 125 тыс. руб., за 2019 г. 713 тыс. руб.
в т.ч.: по видам (если более 5%)

	2020 г	2019 г.
Расходы на услуги банков	-859	-705
Штрафы, пени, неустойки к уплате		-5
Прочие внереализационные расходы	-266	-3

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 0 руб.

3.9. Прибыль

По итогам 2020 года Общество получило бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 23 083 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 4 694 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 266 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 53 тыс. руб., сумма начисленного ПНА 0 руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2020 год, тыс. руб.		Оборот за 2019 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	24			
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет				
Иное...				

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2020год, тыс. руб.		Оборот за 2019год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	-	-	-	-
Иное...				

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) _____ - _____.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) _____ - _____.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) _____ - _____.

3.10. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2020 году за предшествующий период: не назначалось

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2020 год произошедших после 31.12.2020 года: не назначалось

3.12. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Расшифровка оценочных обязательств:

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.
2. В составе оценочного обязательства отражено обязательство по выплате работникам премии по итогам года в сумме 0 (Либо обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют)

3.13. Совместная деятельность

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.14. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.15. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.16. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.17. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Р/сч, на 31.12.2020 г. 1 344 тыс. руб. на 31.12.2019 г. 3 640 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); 0,00 руб.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) 0,00 руб.

3.18. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.20. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали

ДАТА 05.02.2021

Генеральный директор



Д.А. Полихова