

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год ООО «Вершина айсберга»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Вершина айсберга», юридический и фактический адрес: 152901, г. Рыбинск, ул. Стоялая/Чкалова, дом № 24/1, оф.1.

Дата государственной регистрации: 01 июля 2014 года.

ОГРН: 1147610003287.

ИНН/КПП: 7610105536/761001001.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 3 по Ярославской области 01.07.2014г., свидетельство 76 № 002981534.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила: 1 человек (внешний совместитель).

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В отчетном периоде организация не осуществляла деятельность, поэтому доходов в 2020 году не имела.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

4. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на начало отчетного периода на балансе организации отсутствовали и в течение отчетного периода не приобретались.

5. Основные средства.

Основные средства на начало отчетного периода на балансе организации отсутствовали и в течение отчетного периода не приобретались.

6. Финансовые вложения.

Финансовых вложений в течение отчетного периода общество не осуществляло.

7. Запасы.

Запасы на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Счет	На начало года	Поступление	Погашение	На конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:		-	-	-	-
Расчеты по претензиям	76.2	4 625,05	-	-	4 625,05
Итого		4 625,05	-	-	4 625,05

Кредиторская задолженность в сумме 1 335 р. возникла в связи с задолженностью общества перед учредителем (беспроцентный долгосрочный займ).

9. Прочие доходы и расходы

Для целей налогового учета сумма прочих доходов в 2020 году составила 6 500 р., которые учредитель перевел для оплаты неисключительных прав использования СБИС.

10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Прибыль до налогообложения за 2020 год составила 0 руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет положения о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налог на прибыль за 2020 г. не начислялся.

12. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 04.11.2014г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 10.07.2014г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Затраты на производство (оказание услуг) аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам, связанным с производством (оказанием услуг) и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;

- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Директор

Некрасова Л.Ю.