

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «Торговый дом Борок» за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью ТД «Борок»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО ТД "Борок"

Адрес юридического лица: 630028, Новосибирская обл, Новосибирск г, Большевистская ул, дом № 270, помещение 30.

Основные виды деятельности –

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами.

Учредителями общества являются: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНГРИЛ"

Исполнительный орган Общества: Директор Бардадым Кирилл Александрович

Главный бухгалтер Общества: обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на директора Бардадыма К.А. (приказ №1/1-П от 13.05.17г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 14 человек

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики:

- Учёт основных средств ведётся в соответствии с :

Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01).

Приобретаемые активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов при их приобретении, создании, определяется в соответствии с п. II ПБУ 14/2007.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из схемы потребления будущих экономических выгод от его использования.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по исторической стоимости за минусом начисленной по ним амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

- Учет материально-производственных запасов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

Аналитический учет материалов ведется по группам материалов и отдельным наименованиям в количественно-суммовом выражении.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Оценка при списании материалов производится по средней себестоимости (метод скользящей оценки). Исключение составляют активы Общества стоимостью менее 40 000 рублей со сроком эксплуатации более 12 месяцев, принятые к учету в качестве МПЗ. Их списание производится по фактической себестоимости каждой единицы. Эти объекты продолжают учитываться в изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Учет операций по выбытию материалов (независимо от вида выбытия) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»..

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Транспортно - заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в стоимость товаров согласно условиям договоров.

Синтетический учет товаров ведется на счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров ведется в натурально - стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров, по количеству и фактической себестоимости.

Учет списания товаров при реализации ведется по средней себестоимости (скользящей оценки), сложившейся на день отпуска.

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

- Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

При приобретении ценных бумаг за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов по счету 91.02.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (облигации, векселя), разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в качестве прочих доходов или расходов.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов, расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов. Основным критерием для квалификации затрат в качестве расходов будущих периодов являются расходы, которые понесены в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев). В бухгалтерской отчетности остаток расходов будущих периодов отражается в сумме фактических расходов в составе оборотных активов, если оставшийся срок списания расходов составляет менее 1 года, и в составе внеоборотных активов, если оставшийся срок списания расходов составляет более 1 года.

Списание расходов будущих периодов (РБП) осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету в доле, определяемой из полного месяца. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит только дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая за товары, работы, услуги, т.е. непосредственно связанная с выручкой.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу если сумма долга на дату отчетности превышает 50 000 рублей, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20, 26, 44.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по производству продукции (выполнению работ, услуг и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов, обусловленные внутренними процессами Общества.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Классификация расходов на прямые и косвенные для целей бухгалтерского учета аналогична классификации, установленной для целей налогового учета.

Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Коммерческие расходы». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

По налоговому учету:

Организация определяет доходы и расходы методом начисления (Основание: ст.ст. 271, 272 НК РФ).

Для принятия на учет ОС, срок полезного использования определяется как « Минимальный предел срока полезного использования, определенный для амортизационной группы плюс 1 месяц»

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, на основании Квалификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2012№1.

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

Для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливается одинаковый срок полезного использования ОС.

В целях исключения возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете установить, что в налоговом учете ОС сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. включаются в состав расходов не одновременно, а с учетом срока полезного использования, установленного для целей бухгалтерского учета. (пп.3 п.1 ст 254 НК РФ)

Начисление амортизации:

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов по видам деятельности.

Данные о прямых расходах и затратах, осуществленных в течение периода (месяца), извлекаются с субсчетов счетов 20 бухгалтерского учета, а также регистров налогового учета, и учитываются при расчете налоговой базы в соответствии со статьями 318, 319 и 320 НК с учетом особенностей, предусмотренных настоящей Учетной политикой.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

Материальные расходы в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 статьи 254 НК РФ);

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ);

затраты по обеспечению производственного процесса электроэнергией, водой, стоками:

затраты по содержанию , ремонту основных средств, непосредственно участвующих в производственном процессе;

К косвенным расходам в разрезе видов деятельности относятся все остальные расходы отчетного (налогового) периода, учитываемые для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК. Косвенные расходы в полном размере уменьшают доходы от реализации соответствующего отчетного (налогового) периода.

Сбор информации по статьям косвенных расходов осуществляется в регистрах налогового учета хозяйственных операций и аналитических регистрах бухгалтерского учета по счету 26 субконто «Принимаемые общехозяйственные расходы», счет 44; счет 91 в части налогов.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Общество на начало 2020 года составили 0 руб. и на конец 2020 года 0 руб., а также в течение 2020 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2020 года составили 0 руб., на конец 2020 года составили 0 руб. Движение основных средств в течение отчетного периода: не было.

Общество не арендовало основные средства в течение 2020 года.

Учет МПЗ

- способы оценки МПЗ по их группам: по средней себестоимости;
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет;
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0;
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные вложения Общества (статья 1170) в 2020 году составили 0 рублей. По состоянию на 31.12.2020 в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 не учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования.

Расшифровка финансовых вложений тыс. руб. (статья 1240):

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2020	На 31.12.2020
ООО «Горно-Добывающая компания»	40 000	30 000
ООО Сангрил	38 800	38 800
Сибирский банк ПАО Сбербанк	44 000	
Итого	122 800	68 800

Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 419 436 тыс. руб., а на конец 2020 года 478 081 тыс. руб., т.е. увеличилась на 13,98%.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2020 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности и по результатам инвентаризации не выявлена сомнительная задолженность. Соответственно резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года не создавались.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла 53 890 тыс. рублей, а на конец 2020 года 55 909 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 3,7%.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2020 год. Задолженность, начисление процентов по краткосрочным займам составляет 3 043 тыс. рублей.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Данные обязательства отсутствуют.

- по оплате отпусков работников в сумме 0 тыс. руб.

- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в сумме 0 тыс. руб.

Судебные разбирательства: отсутствуют.

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Остатка резерва на конец отчетного периода нет так как по результатам инвентаризации неиспользованные отпуска на конец отчетного периода отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

По состоянию на 31.12.2020г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленной Учетной политикой Общества.

Показатель выручки за 2020 год составляет 1 056 441 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2020 год составляет 766 234 тыс. рублей.

	2020
Прочие доходы	5 491 011
В том числе:	
Проценты к получению	3 043
От реализации МПЗ	27 950
От реализации основных средств	
От реализации и погашения ценных бумагах	1 200
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
Другие доходы	5 458 818
Прочие расходы	5 513 755
В том числе:	
Проценты к уплате	25 735
От реализации МПЗ	27 673
От реализации основных средств	
От реализации и погашения ценных бумагах	1 420
Списание дебиторской задолженности	
Судебные издержки	
Оценочные обязательства	
Другие расходы	5 458 927

Чистые активы Общества составляют 320 904 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на начало 2020 года 249 256 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец 2020 года 320 894 тыс. рублей.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2020 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанных лиц нет.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность и нет операций со связанными сторонами, в том числе между аффилированными и контролируемыми лицами.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу.

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата премии) за 2020 год составили 1 053 тыс. рублей.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Наименование организации	ИНН	Адрес
ООО "САНГРИЛ" в лице генерального директора Пичкунова В.В.	7701656354	Самарская обл, Самара г, Дзержинского ул, дом № 6

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность на непрерывной основе в будущем.

Директор ООО ТД «Борок»



Бардадым К.А.