

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Мегаполис» за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис» зарегистрировано ИФНС России по Кировскому району г.Екатеринбурга 26.02.2014г., ОГРН 1146686002968, ИНН 6686042316

Полное фирменное наименование Общества - ООО «Мегаполис»

Юридический адрес: РФ, 620072, Свердловская область, город Екатеринбург, улица 40-летия

Комсомола, дом 1ж

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Мегаполис» является Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 42 человек.

Органами управления Общества являются:

- единоличный исполнительный орган (директор).

Директор: с 10.08.2017г. по настоящее время – Мялик Михаил Анатольевич

Главный бухгалтер: с 16.02.2016 г. по настоящее время Пронькина Марина Андреевна

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности является главный бухгалтер.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является директор.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 626 000 руб.

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Мегаполис" за 2020 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011№ 402-ФЗ,

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н,

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н,

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Мегаполис» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2020г. по 31 декабря 2020г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «Мегаполис» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по

кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии сп. 15 ПБУ 6/01) не производится.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «Мегаполус» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Фактические сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа	Срок полезного использования, в годах
Здания	20-30
Сооружения	7-15
Машины и оборудование	3-7
Вычислительная техника	2-3
Транспортные средства	3-5
Хозяйственный инвентарь	2-3
Земельные участки	Не амортизируются
Прочие основные средства	2-5

3.2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (товаров, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

3.3. . Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1260 "Прочие оборотные активы", если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п.2 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита)(п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

3.5. Признание доходов и расходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от продажи ТМЦ Общества, от реализации услуг. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от сдачи имущества Общества в аренду; реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества ; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.6. Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом существенные изменения не вносились.

4. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности:

4.1.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г..	На 31.12.2018г
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	1891	257	3
Деньги в пути	0	0	0
ИТОГО:	1891	257	3

Код строки Форма № 1

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «На 31 декабря предыдущего года»
Баланса

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»
Баланса

Код строки ОДДС

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»
графа За отчетный период

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»
графа За отчетный период

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2020г. Общество не имеет.

4.1.2. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Долгосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом (стр.1410)

Номер договора	Сумма, тыс. руб		Срок погашения
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	
Кредитный договор 7003VE9SK0NQ1Q0RL2UZ3F от 09.01.2019	10800	7 800	22.06.2022
Договор займа от 18/03/2019		575	18.03.2021
Итого:	10 800	8 375	

Краткосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом
(стр. 1510):

Номер договора	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2020	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2019	Срок погашения кредита (займа)
Кредитный договор 70033P4RIDKQ2Q0RQ0UZ9A от 28.05.2019	-	7 771	28.05.2020
Кредитный договор 7003VE9SK0NQ1Q0RL2UZ3F от 09.01.2019	633	18	09.01.2020
Кредитный договор 7003VE9SK0NQ1Q0RL2UZ3F от 09.01.2019	-	6 600	09.01.2020
Договор займа от 18/03/2019	-	133	18.03.2020
Кредитный договор 7003AXA2HKVRGQ0QQ0QZF.1 от 16.06.2020	5267	-	30.06.2021
Кредитный договорN700395YEQVQRZQ0AQ0QZ1Q от 29.04.2020	2 696	-	29.04.2021
Кредитный договор 7-0162-20-1263 от 25.12.2020	5 591	-	24.12.2021
Договор займа 09-10 от 10.09.2020	4 570	-	10.09.2021
Договор займа от 25.09.2020	5 102	-	01.09.2021
Договор займа от 30.11.2020	500	-	01.12.2021
Договор займа от 21.10.2020	900	-	16.03.2021
Договор займа от 12.10.2020	600	-	01.12.2021

Договор займа от 19.10.2020	1 324	-	19.03.2021
Итого:	27 183	14 522	

По состоянию на 31.12.2020г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по процентам составила 847 тыс. руб., отражена по строке (1510) бухгалтерского баланса.

4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110, 2120, 2100)

За 2020г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества, по основному виду деятельности, представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2020г.	2019г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	279 901	296 793
НДС с выручки от реализации	41 694	44 842
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	238 207	251 951
Себестоимость продаж (стр. 2120)	173 945	194 725
Валовая прибыль (стр. 2100)	64 262	57 226

4.2.2. Коммерческие расходы (стр. 2210)

Коммерческие расходы Общества представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	за 2020г.	за 2019г.	за 2020г.	за 2019г.
Расходы на оплату труда	12 533	11 953	24%	22,5%
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 002	3 604	5%	6,8%
Транспортные расходы	10 077	8 465	19%	15,9%

Аренда помещений и коммунальные услуги	8 745	4 385	17%	8,2%
Финансовая аренда (лизинговые платежи)	129	1 229	-	2,31%
Амортизация	1 223	3 246	2%	6,1%
Расходы на ремонт и обслуживание автомобилей	4 087	6 478	8%	12,2%
Командировочные расходы	240	821	-	1.5%
Образовательные услуги	350	1 251	-	2,4%
Юридические услуги	3 276	859	6%	1,6%
Услуги связи	521	508	1%	0,9%
Рекламные услуги	20	1 390	-	2,6%
Услуги комиссионеров	1 327	-	2%	-
Консультационно-информационные услуги (в т.ч. услуги по обучению персонала)	722	-	1%	-
Прочие затраты	8 486	8 904	15%	16,99%
Итого коммерческие расходы	54 738	53 093	100%	100%

4.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2020 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от сдачи имущества в аренду	38	638
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	542	60 694
Премия полученная от поставщика	-	1 599
Проценты к уплате (получению)	781	126
Прочие внереализационные доходы (расходы)	172	835
Разница при корректировке реализации (поступления) прошлого года	579	616
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	2
Резервы по сомнительным долгам	509	1 287
Уступка права требования по договору факторинга	16 843	12 242
Реализация прочего имущества	-	11 104

Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	19 464	89 143
--	---------------	---------------

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Реализация основных средств	569	60 659
Расходы на услуги банка	652	1 672
Выручка от сдачи имущества в аренду	8	130
Проценты к уплате	2 508	7 660
Реализация прочего имущества	-	11 339
Прочие внереализационные расходы	5 213	1 149
Разница при корректировки реализации (поступления) прошлого года	1262	788
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	25
Уступка права требования по договору факторинга	16 861	12 224
Отчисления в оценочные резервы	188	2 021
Итого расходы (стр.2330+стр.2350)	27 261	97 667

4.2.4. Прибыль (убыток)

Компанией за 2020 год получена прибыль до налогообложения в сумме 1727тыс.руб.

Прибыль Общества за 2020г. составил 459 тыс. руб.

4.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств.

Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:
сумма НДС по поступления по статье 4112- сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 +сумма НДС по статье 4211-сумма НДС по статье 4221 -свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС.

Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4119 «Прочие поступления».

5. Информация об изменении оценочного значения

В отчетном году в бухгалтерском учете создавался резерв по сомнительным долгам

	Величина резерва на 31.12.2019г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на 31.12.2019г
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание(изменение) резерва	
Сумма, тыс. руб.	2 021	-	591	189	1 619

В Обществе также создано оценочное обязательство по отпускам сотрудников.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

а) Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число текущего года.

б) Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний заработок по каждому сотруднику.

в) Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам до того момента, пока средняя зарплата каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором начисляются только взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10 процентов.

Резерв на оплату отпусков в 2020г. составляет 1 068 797.72 и отражены по строке 1540 Баланса.

6. Операции со связанными сторонами

Связанных сторон, кроме единственного участника Мялика М.А., нет, он же является бенефициарным владельцем.

В 2020 году Общество получала денежные средства от Мялика М.А. на основании следующих Договоров займа:

Номер Договора	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор займа от 30.11.2020				500 000,00		500 000,00
Договор займа от 21.10.2020			500 000,00	1 400 000,00		900 000,00
Договор займа от от 02.06.2020			700 000,00	700 000,00		
Договор займа от 12.10.2020г.				600 00,00		600 000,00
Итого			1 200 000,00	3 200 000,00		2 000 000,00

Все договоры займа являются беспроцентными.

Основным управленческим персоналом Общества являются: Директор, Коммерческий директор и Главный бухгалтер.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу выплачено в сумме 1 988 428,99 руб., страховые взносы начислены в сумме 477 806.61 руб.

Директор ООО Мегаполис

Мялик М.А.