

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2020 ГОД**

# 1 . Общие сведения

## 1.1 Справочная информация

Свидетельство о государственной регистрации серия 18 № 002855488

Регистрационный номер № 1051800338743 от 01.12.2009 г.

ИНН 1822004874

КПП 182201001

ОГРН 1051800338743

Юридический адрес: 427070, УР, Шарканский р-н, с. Шаркан, ул. Ленина, 51А

Фактический адрес: 427070, УР, Шарканский р-н, с. Шаркан, ул. Ленина, 51А

### Основные виды деятельности:

- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 54 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации стандартов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Аудитором Общества является ООО «Консалтинг-аудит» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС), ОРНЗ 11606068732 от 07 декабря 2016г.).

## 1.2 Состав руководящих органов Общества

- Общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган Общества – директор – Куклина Валентина Анатольевна.

## 1.3 Орган контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества

Ревизионная комиссия не создана. Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет Директор.

## 2 . Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

На 2016 год в учетную политику не вносились изменения, оказывающие существенное

влияние на показатели отчетности.

Изменения в учетную политику на 2020 год, которые могут повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не вносились.

## **2.1 Организация бухгалтерского учета**

### **Порядок ведения учета**

#### **Формирование бухгалтерской службы**

Бухгалтерский учет в Обществе ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

#### **Способ ведения бухгалтерского учета**

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с применением ПК и иных электронных носителей с помощью специализированной программы: 1С: Предприятие 7.1.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

#### **Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

#### **Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

#### **Критерий существенности**

Критерием существенности является величина 5 процентов от соответствующей статьи баланса.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

## 2.2 Способы ведения бухгалтерского учета

### Основные средства

#### **Лимит стоимости основных средств**

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 40000 рублей.  
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

#### **Переоценка основных средств**

Переоценка основных средств не проводится.  
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

#### **Ремонт основных средств**

Резерв на ремонт основных средств не создается.  
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

#### **Учет арендованных основных средств**

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который Общество само присвоило данному имуществу.  
Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.

#### **Амортизация нематериальных активов**

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.  
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

### Учет материалов

#### **Единица учета материалов**

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.  
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

#### **Оценка материалов**

Материалы учитываются по фактической себестоимости.  
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

#### **Транспортно-заготовительные расходы**

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материалов.

## **Списание материалов**

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

## **Учет полуфабрикатов собственного производства**

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства (на счете 20 «Основное производство»).

*Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

## **Учет товаров**

### **Учет полученных товаров**

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

*Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

### **Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров**

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров не включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

*Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

### **Списание товаров**

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы товара.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

## Учет спецоснастки и спецодежды

### **Способ учета спецоснастки и спецодежды**

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

*Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

### **Списание недолговечной спецодежды**

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

*Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

### **Забалансовый учет спецоснастки**

Забалансовый учет специальной оснастки не ведется.

*Основание: пункт 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

### **Погашение стоимости спецоснастки**

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом.

*Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

## Учет финансовых вложений

### **Единица учета финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является: акции одного эмитента.

*Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

### **Стоимость финансовых вложений**

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами.

*Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

## ***Выбытие финансовых вложений***

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

## **Учет кредитов и займов**

### ***Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств***

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».*

## **Учет доходов**

### ***Классификация доходов***

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

1. Доходы от продажи продукции собственного производства;

2. Доход от продажи покупных товаров.

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

3. Реализация материалов.

## **Учет расходов**

### ***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат - по стоимости сырья, материалов.

*Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

### ***Порядок признания управленческих и коммерческих расходов***

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

*Данная отчетность является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную от 02.04.18г*

## **3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности**

### **3.1. Внеоборотные активы**

По состоянию на 31 декабря 2020 года раздел баланса «Внеоборотные активы» увеличились на 52% по сравнению с данными на начало отчетного периода. По элементам:

1) Основные средства (строка 1150)

В отчетном периоде остаточная стоимость основных средств (далее ОС) увеличилась на 641 тыс. руб.

В отчетном периоде ООО ТД «Шаркан - трикотаж» не производило работы по капитальному строительству.

**Сведения об отдельных видах основных средств**

**Таблица 1**  
**Информация об основных средствах (тыс.руб.)**

Группы объектов основных средств	период	на начало года		поступило	изменения за период			на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	2020*	2552	(1320)	1019	( )	( )	(378)	3571	(1699)
	2019**	2435	(1042)	117	( )	( )	(278)	2552	(1320)
Здания и сооружения	2020*								
	2019**								
Машины, оборудование, транспортные средства	2020*	1554	(427)		( )	( )	( )	1554	(635)
	2019**	1969	(576)		( )	( )	(204)	1969	(576)
Прочие виды основных средств всего	2020*	998	(893)	1019			(174)	2017	(1064)
	2019**	466	(466)	117			(278)	583	(744)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2020*								
	2019**								

\* Указывается отчетный год.

\*\* Указывается предыдущий отчетный год.

**Таблица 2**

**Информация об использовании основных средств тыс.руб.**

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2020г.*	На 31 декабря 2019г.**	На 31 декабря 2018г.***
Передано в аренду объектов основных средств – всего	---	---	---
в том числе:			
здания	---	---	---
сооружения	---	---	---
Переведено объектов основных средств на консервацию	---	---	---
Получено объектов основных средств в аренду – всего	-	4292	4292
В том числе по видам:			
торговая площадь	-	4280	4280
производственная площадь	-	12	12
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	---	---	---

В аренде у ООО ТД «Шаркан-трикотаж» находится офисное помещение (71604 руб.) и помещение под магазины.

### 3.2. Оборотные активы

Общая величина оборотных активов за отчетный период увеличилась на (13%), Запасы увеличились на 7494 тыс. руб.

Таблица 3.  
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2020*		на 31.12.2019**		на 31.12.2018***	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
<b>Всего</b>	<b>64686</b>	<b>---</b>	<b>57192</b>	<b>---</b>	<b>44956</b>	<b>---</b>
Сырье и материалы	4144	---	303	---	240	---
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	60542	---	56889	---	44716	---
Расходы будущих периодов	---	X	---	X	---	X
Прочие запасы	-	---	-	---	---	---

### 3.3. Капитал и резервы

Собственный капитал ООО ТД «Шаркан-трикотаж» на 31.12.2020 года уменьшился по сравнению с прошлым годом. Снижение собственного капитала Общества произошло за счет уменьшения нераспределенной прибыли на 20465 тыс. руб.

### 3.4. Кредиторская и дебиторская задолженность

Показатель кредиторской задолженности за год увеличился на 10519 тыс. руб. Дебиторская задолженность снизилась на 11774 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 4  
тыс. руб.

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности		
		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:</b>	<b>16529</b>	<b>28303</b>	<b>28924</b>
1.1.	долгосрочная:			
<b>1.2.</b>	<b>краткосрочная:</b>	<b>16529</b>	<b>28303</b>	<b>28924</b>
	- задолженность покупателей	5938	17431	23149
	- авансы выданные	3034	6396	2400
	- переплата по налогам, сборам	91	51	226
	<i>и т.д.</i>	-	-	-

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности		
		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	2	3	4	5
	- прочая	7466	4425	3149
<b>2.</b>	<b>Строка 1520 «Кредиторская задолженность»</b>	<b>82370</b>	<b>71851</b>	<b>51733</b>
	- перед поставщиками и подрядчиками	78252	67031	46302
	- по полученным авансам	750	2074	3187
	- перед персоналом организации	625	874	580
	- перед внебюджетными фондами	-	-	-
	- по налогам и сборам	1454	1872	1664
	- проценты по заемным средствам	-	-	-
	<i>и т.д.</i>	-	-	-
	- прочая	1289	-	-

### 3.5. Доходы и расходы

Основным видом деятельности Общества с 01.01.18г является реализация трикотажных изделий.

Таблица 5  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных за 2020 год		Сумма признанных за 2019 год	
		доходов	расходов	доходов	расходов
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Доходы и расходы от обычных видов деятельности</b>	<b>77730</b>	<b>(94695)</b>	<b>71957</b>	<b>(81158)</b>
	-выручка от реализации товаров	77730	(94695)	71957	(81158)
<b>2</b>	<b>Прочие доходы и расходы в т.ч.</b>		<b>(5363)</b>		<b>(5674)</b>
	-проценты по кредиту		(49)		(79)
	-услуги банка		-		-
	-прочие расходы		(2883)		(3703)
	-субсидия				
	- списание кредиторской задолженности	-	-	-	-
	- налоговые санкции		(55)		(121)
	-ЕНВД и Единый налог		(2376)		(1771)
<b>3</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>1863</b>	<b>-</b>	<b>5154</b>	<b>-</b>

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует.

### Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности	
		На 31.12.20	На 31.12.19
1	Долгосрочные обязательства «Заемные средства» ст. 1410 тыс. руб	288	-
2	Краткосрочные обязательства «Заемные средства» ст. 1510 тыс. руб	7172	1081

#### 4. Прочие пояснения

##### 4.1 Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2020 году Обществом операции в иностранной валюте не осуществлялись.

##### 4.2 Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон за 2020 г. приведен в таблице:

Таблица 7

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер операций
1	ЗАО «Шаркан-трикотаж»	Поставка товара, реализация продукции, аренда недвижимого имущества
2	ООО ТПФ «Трикотаж»	Поставка товара, реализация продукции
3	ООО «Шарканский трикотаж»	Поставка товара, реализация продукции
4	ИП Зайнаков Д.А.	Поставка товара, реализация продукции

##### Состояние расчетов между связанными сторонами.

Таблица 8.

Наименование связанной стороны	На начало отчетного года, тыс. руб.	На конец отчетного года, тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
ЗАО «Шаркан-трикотаж»	2983	2797
ООО ТПФ «Трикотаж»	-	-
ООО «Шарканский трикотаж»	7725	2500
ИП Зайнаков Д.А.	188	-
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
ЗАО «Шаркан-трикотаж»	5315	814
ООО ТПФ «Трикотаж»	6189	16036
ООО «Шарканский трикотаж»	19264	16636
ИП Зайнаков Д.А.	27409	43020

Займы, предоставленные Обществу связанными сторонами отсутствуют.

ООО ТД «Шаркан-трикотаж» не является поручителем ни у одной связанной стороны.

##### 4.3 Информация о государственной помощи

В 2020 году ООО ТД «Шаркан-трикотаж» получило субсидию из федерального бюджета в сумме 1528380 руб., утвержденную Постановлением Правительства РФ от 24 апреля 2020 года № 576, как субъект малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации из-за коронавирусной инфекции.

##### 4.4 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращаемой деятельности не было.

#### 4.5 Информация об участии в совместной деятельности

В 2020 году ООО ТД «Шаркан-трикотаж» не осуществляло совместную деятельность.

#### 4.6 Информация об экологической деятельности Общества

В 2020 году экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор



В.А. Куклина

«30» марта 2021 г.