Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	39 045	(7 483)	-	-	-	(617)	-	-	39 045	(8 101)
	5210	за 2019г.	39 045	(6 848)	-	-	-	(635)	-	-	39 045	(7 483)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	4 416	(4 416)	-	-	-	-	-	-	4 416	(4 416)
	5211	за 2019г.	4 416	(4 416)	-	-	-	-	-	-	4 416	(4 416)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	30 862	31 561	31 983
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	256	85	235
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	13 084	-	21 263	(18 434)	-	-	-	15 913	-
	5315	за 2019г.	9 925	-	3 209	50	-	-	-	13 084	-
в том числе: краткосрочные процентные займы выданные	5306	за 2020г.	13 084	-	21 263	(18 434)	-	-	-	15 913	-
	5316	за 2019г.	9 925	-	3 209	50	-	-	-	13 084	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	13 084	-	21 263	(18 434)	-	-	-	15 913	-
	5310	за 2019г.	9 925	-	3 209	50	-	-	-	13 084	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	3 613	(871)	1 226	(2 488)	871	(1 194)	X	2 352	(1 194)
	5420	за 2019г.	4 759	-	1 269	(2 414)	-	(871)	X	3 613	(871)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	3 613	(871)	-	(1 261)	871	(1 194)	196	2 352	(1 194)
	5423	за 2019г.	4 759	-	(166)	(980)	-	(871)	351	3 613	(871)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	1 226	(1 226)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	1 435	(1 435)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	16 248	(790)	4 675	-	(3 343)	-	(779)	-	101	2	17 683	(11)
	5530	за 2019г.	17 322	(63)	1 081	-	(2 159)	-	-	-	-	5	16 248	(790)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	2 171	(638)	4	-	(797)	-	(638)	-	-	-	1 377	-
	5531	за 2019г.	3 780	(63)	141	-	(1 751)	-	-	-	-	-	2 171	(638)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	10 483	(5)	47	-	(22)	-	(5)	-	-	-	10 508	-
	5532	за 2019г.	10 579	-	35	-	(131)	-	-	-	-	-	10 483	(5)
Прочая	5513	за 2020г.	3 595	(147)	4 624	-	(2 524)	-	(136)	-	101	2	3 301	(11)
	5533	за 2019г.	2 963	-	904	-	(277)	-	-	-	-	5	3 595	(147)
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	16 248	(790)	4 675	-	(3 343)	-	(779)	X	X	X	17 683	(11)
	5520	за 2019г.	17 322	(63)	1 081	-	(2 159)	-	-	X	X	X	16 248	(790)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 981	813	-	(1 623)	-	-	101	2	1 275
	5580	за 2019г.	6 793	393	-	(5 210)	-	-	-	5	1 981
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	86	12	-	(36)	-	-	-	-	61
	5581	за 2019г.	4 302	(206)	-	(4 011)	-	-	-	-	86
авансы полученные	5562	за 2020г.	1 084	1	-	(574)	-	-	-	-	511
	5582	за 2019г.	1 795	468	-	(1 180)	-	-	-	-	1 084
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	5	-	-	(6)	-	-	101	2	102
	5583	за 2019г.	37	(26)	-	(11)	-	-	-	5	5
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	800	800	-	(1 000)	-	-	-	-	600
	5585	за 2019г.	650	150	-	-	-	-	-	-	800
прочая	5566	за 2020г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	9	6	-	(9)	-	-	-	-	7
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	1 981	813	-	(1 623)	-	X	X	X	1 275
	5570	за 2019г.	6 793	393	-	(5 210)	-	X	X	X	1 981

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	144	233
Отчисления на социальные нужды	5630	44	71
Амортизация	5640	617	635
Прочие затраты	5650	421	496
Итого по элементам	5660	1 226	1 435
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4	269
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 146
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 230	2 850

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	91	19	(20)	-	90
в том числе: резерв на выплату ежегодных отпусков	5701	91	19	(20)	-	90

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Заявление на поручительство АО "Райффайзенбанк" 30.11.2020г. №SE0501/1S2 к Кредитному соглашению 30.11.2020 № SE0501/1RND между АО "Райффайзенбанк и ООО "Предприятие "Удача"	5811	5 000	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Николаев Сергей Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2021 г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «СТЕЛА»

1. Общие сведения.

Сокращенное наименование	ООО «СТЕЛА»
Юридический адрес	344082, г. Ростов-на-Дону, проспект Буденновский, 25, ком. 29 А
Дата государственной регистрации	08.08.2014
Наименование налогового органа	МИФНС №26 по РО
ОГРН	1076164001407
ИНН/КПП	6164260697 / 616401001

1.2 Участники общества (Бенефициарные владельцы):

№№ пп	Наименование	Доля в уставном капитале
1.	Гр. РФ Старцева Елена Викторовна (ИНН616504060549)	100 %

1.3 Уставной капитал оплачен полностью в размере 10,1 тыс. руб., что составляет 100%.

1.4 Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.5 Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 г. 2 человека.

1.6 Обществом создано территориально обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах:

-г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 132-а по месту нахождения склада

Обособленные подразделения не имеют собственного баланса, не наделены имуществом и полномочиями производить расчеты с сотрудниками, не имеют расчетных и текущих счетов.

Учет доходов и затрат для определения финансового результата ведется в целом по организации.

1.7 Полномочия единоличного исполнительного органа – исполняет Директор общества Николаев Сергей Геннадьевич на основании Решения единственного участника общества от 22.01.2017г

1.8 Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под новые критерии, установленные Федеральным законом от 29.12.2020г. №476 ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.9 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подписывается директором ООО «СТЕЛА» Николаевым Сергеем Геннадьевичем, действующим на основании полномочий, предусмотренных Уставом общества.
1.10 Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.
1.11. Пояснения к основным показателям отчетности

- Пояснения к основным показателям Бухгалтерской отчетности за 2020 год представлены в Табличных формах, рекомендованных Минфином (Приложение 3 к Приказу №66-н): Таблицы 1-9, расчет чистых активов.

- Дополнительно поясняю по Отчету о движении денежных средств за 2020 г. (2019г): в строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» указана сумма с учетом НДФЛ и страховым взносов.

1.12 Информация по сегментам: ООО «СТЕЛА» осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность и не является участником консолидированной группы компаний, деятельность общества осуществлялась в одном отчетном географическом сегменте. оснований для Информации для раскрытия по отчетным сегментам не имеется.
1.13 Информация о допущении непрерывности деятельности:
Организация при составлении отчетности отражает активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности. Организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.
1.14 Информация о связанных сторонах.
1.14.1 Субъекты, связанные с ООО «СТЕЛА» в силу особенностей отношений, способные оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых ООО «СТЕЛА», и (или) экономические результаты деятельности ООО «СТЕЛА», перечислены в Таблицах 10.1-10.3

Таблица 10.1 Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность *ООО «СТЕЛА»*

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций тыс. руб

1	ООО «Предприятие «УДАЧА»	Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25	Аффилированость Директора ООО «Предприятие «УДАЧА». Личная и управленческая связь	27.06.13	Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО	100%	ООО СТЕЛА – Предоставление займов и Новация Договоров Процентного краткосрочного займа	13 263
2.	ООО «Предприятие «УДАЧА»	Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25	Аффилированость Директора ООО «Предприятие «УДАЧА». Личная и управленческая связь	27.06.13	Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО	100 %	Разовые операции купли продажи товаров., где ООО «СТЕЛА» - Продавец	3,6
3.	Старцева Е.В.	Гр. РФ зам директора	Личная и управленческая связь				Получение краткосрочных процентных займов (новация)	800

Таблица 10.2 Перечень субъектов, на которые *ООО «СТЕЛА»* оказывает влияние, либо контролируемых *ООО «СТЕЛА»*

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ИП Старцева Е.В.	Г.Ростов-на-Дону,пер.Семашко,д.93/139 кв.34	Аффилированность в силу личных и управленческих связей	27.06.13		-	Предоставление процентных займов	7150

Таблица 10.3 Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и *ООО «СТЕЛА»*

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Предприятие «УДАЧА»	Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25	Старцева Е. В .- директор ООО «Предприятие «УДАЧА» является единственным участником ООО «СТЕЛА»	27.06.2013	Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО «СТЕЛА»	100 %	Разовые операции купли продажи товаров. , где ООО «СТЕЛА» - Продавец	3,6
	ООО «Предприятие «УДАЧА»	Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25	Старцева Е. В .- директор ООО «Предприятие «УДАЧА» является единственным участником ООО «СТЕЛА»	27.06.2013г.	Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО	100 %	ООО СТЕЛА – Займодавец Процентные займы краткосрочные	13263

Информация о существенных денежных потоках со «связанными сторонами» :

2018	Поступление опл за товары работы услуги	Возврат авансов за товары	Оплата за товары, работы, услуги	Займы полученные/ возврат	Займы выданные
ИП Старцева Е.В			-1750		
ООО «Предприятие «УДАЧА»		2805	-6070		
2019					
ИП Старцева Е.В					-1450
ООО «Предприятие «УДАЧА»				50	-900
Старцева Е.В.				650	
2020					

ИП Старцева Е.В					-2550
ООО «Предприятие «УДАЧА»					-1950
Старцева Е.В.				-200	

1.14.2 Информация об основном управленческом персонале:

Должность	ФИО	Опл труда	Ежегодн оплачиваемый отпуск	Страховые взносы	Прочие краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения (ДМС,НПО, иные социальные и прочие от участия в УК)
Директор	Николаев С.Г.	42,4	4,1	14,6	Не производились	Не производились
Зам. директора	Старцева Е.В.	17	1,5	5,6	Не производились	Не производились

1.15 Условные факты хозяйственной деятельности:

Бизнес риск — это вероятность убытков или Дополнительных издержек, с экономическими, правовыми, налоговыми рисками.

Общество получает основную часть выручки от предоставления в аренду собственного недвижимого имущества, переданного во временное пользование на основании долгосрочного Договора аренды с ООО «Фабрика ресторанов». Договор заключен сроком на 9 лет до 01.03.2028 г. Договор зарегистрирован надлежащим образом в Росреестре.

Учитывая положительную деловую репутацию Арендатора, его финансовую стабильность, на отчетную дату у руководства общества нет оснований полагать, что возможно расторжение договора по инициативе Арендатора, либо иные субъективные причины изменения условий договора.

В текущей хозяйственной деятельности предприятие может столкнуться с рисками:

- нарушением сроков оплаты за товары, услуги в связи с изменением политической или эпидемиологической обстановки ;
- непредвиденным изменением цен на товар и материально-технические ресурсы;
- аварийные ситуации на объекте
-изменение покупательной способности денег применительно к эффективности финансовых вложений

- Общество может столкнуться с правовыми и налоговыми рисками, такими как - увеличение налоговых платежей и других отчислений предприятия, вследствие изменений налогового законодательства, других изменений в отношении внутреннего рынка.

Налоговые органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три последние года в рамках выездных и камеральных проверок. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать разногласия по налоговым обязательствам Компании.

1.16. События после отчетной даты:

Событием, которое могли бы существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, явилось распространение коронавирусной инфекции, объявленной пандемией.

По нашим оценкам распространение коронавирусной инфекции оказывает влияние на осуществляемые виды деятельности ООО «СТЕЛА».

Наши суждения основаны на следующих фактах и ожиданиях:

Как уже было обозначено в п.1.3 настоящих пояснений, ООО СТЕЛА» получает выручку от основного вида деятельности - предоставление в аренду собственного недвижимого имущества по договору долгосрочной аренды. Арендатор, будучи рестораторам, осуществляет деятельность в отрасли, отнесенной Правительством РФ к наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции. В 2020 году произошло изменение условий действующего договора аренды, как то отсрочка платежей, в виде арендных каникул, изменение стоимости аренды. Снижение происходило с момента объявления «мер по предотвращению распространения коронавирусной инфекции» и введения ограничительных мер (режим самоизоляции).
Несмотря на эти негативные факторы, показатели выручки 2020 г снизились относительно прогнозируемых (плановых), но снижение уровня расходов, их оптимизация (по тем же причинам), позволило получить доход по итогам года.

Организация не изменяет схему платежей во исполнение обязательств перед поставщиками, а также платежей по прочим обязательствам.

В период пандемии Общество не прекращало и не приостанавливало свою экономическую деятельность. Работники осуществляют работу дистанционно, либо присутствуют на рабочих местах, если этого требует производственная необходимость. В период объявленной пандемии организация не планирует кадровых изменений.

2. Основные элементы учетной политики организации.

2.1 При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". Изменений учетной политики в отчетном периоде у Общества не было.

2.2 Общество имеет намерение внести изменения в учетную политику на 2021 год в связи с изменением действующих стандартов бухгалтерского учета и утверждением новых ФСБУ:

-Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н
Общество не применяет ПБУ 18/02, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
-Общество применяет упрощенную систему налогообложения и имеет намерение изменить Налоговую базу для расчета единого налога при УСН с объекта Доходы, уменьшенные на величину расходов на объект Доходы с 01 января 2021г.
-Общество не применяло в 2020 году ФСБУ 5/2009 «Запасы». Данный стандарт общество намерено применять с 2021 года.
-Общество не будет применять в 2021 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
-Общество не будет применять в 2021 году ФСБУ 25/2018 «Аренда»

2.3 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

2.4 Согласно приказу об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с законодательством России, ООО «СТЕЛА» с помощью программы 1-С «Бухгалтерия», применяет учетные регистры компьютерной техники учета, разработанные компанией 1С в соответствии с требованиями нормативных документов.

2.5 При организации учета Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (с учетом изменений и дополнений); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этого объекта, установленного на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

принятые организацией сроки полезного использования в зависимости от отнесения к амортизационной группе

Группа ОС	СПИ мин	СПИ макс
Здания	300 мес	
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	60 мес	84 мес
Офисное оборудование	24	36 мес
	-	-

Объекты (активы), стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов ведется их оперативный количественный учет вне системно на за балансовых счетах.

При отсутствии сведений о сроке эксплуатации имущества у предыдущего собственника срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и с учетом Общероссийского классификатора основных фондов, утверждаемой Правительством РФ. В том случае, если срок фактического использования основных средств у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому ОКОФ, или превышающим этот срок, срок полезного использования устанавливается с учетом требований техники безопасности и других факторов.

2.6 Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Материально-производственные запасы (за исключением товаров) учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 41.01 «Товары на складах » по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, а также дополнительных расходов по приобретению и доставке Товара на склады Общества. ТЗР государственные таможенные пошлины, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.7 Учет финансовых вложений:

К финансовым вложениям общество относит:
-депозитные вклады в кредитных организациях;
-вклады в уставные капиталы организаций;
-предоставленные другим организациям займы;
права требования, приобретенные Обществом по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии).
Единицей учета финансовых вложений являются:
заем выданный;
процент (доля) участия в уставном капитале организации;
каждое право требования;
иные аналогичные объекты.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора и учитываются на счете 58 “Финансовые вложения”

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит на 31 декабря отчетного года.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки:

- по ценным бумагам, которые могут быть идентифицированы (номер, дата и прочее) - по первоначальной стоимости единицы учета;

- по ценным бумагам, которые не могут быть идентифицированы (акции и/или доли в бездокументарной форме) – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Общество не совершает оценку предоставленного займа по дисконтированной стоимости (ПБУ 8/01)

Информация о составе финансовых вложений и сроках погашения:

В составе финансовых вложений общества числятся выданные краткосрочные займы. Иных объектов на отчетную дату в составе финансовых вложений не числится.

В отчетном периоде обществом проведена Новация займов, числившихся в составе краткосрочных финансовых вложений в другой займ (ст 414 ГК РФ).

Перечень выданных займов, новированных в новые договоры займа:

ООО «Предприятие «Удача» Прежний договор	Срок погашения Процентная ставка по договору	Сумма тыс руб	Новация ООО «Предприятие «Удача» Новый договор №, дата	Срок погашения Процентная ставка по договору	Сумма по новому договору
Дог займа бн 30.06.2011	По требованию в течен.7 дней,без %	453, 5	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог проц.займа №1/4-17, 11.04.17 г.	По требованию в течен.7 дней, 11%	2 450,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог проц.займа №1/4-17,04.09.2017	По требованию в течен.7 дней,11%	1 500,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог проц.займа №1/5-17,19.09.2017	По требованию в течен.7 дней,11%	2 000,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог проц.займа №4 от 20.11.2019,	По требованию в течен.7 дней,6%	600,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог проц.займа №5 от 17.12.2019,	По требованию в течен.7 дней,6%	300,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог.проц.займа №1/3-17,15.03.17,	По требованию в течен.7 дней,11%	1 500,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Дог.проц.займа № 8 от 03.03.2020	По требованию в течен. 7 дней,6%	250,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г	5	
Дог.проц.займа № 9 от 20.08.2020	По требованию в течен. 7	1 000,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г	5	

	дней,6%				
Дог.проц.займа № 6 от 29.01.2020	По требованию в течен. 7 дней,6%	700,0	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г	5	
Новация долга в Дог проц.займа №9 от 29.11.2019,	По требованию в течен.7 дней,6%	559,5	Соглашение о новации № 2 от 01.12.2020г.	5	
Итого:					11 313,0
ИП Старцева Елена Викторовна	Срок погашения	Сумма	Новация ИП Старцева Е.В.	Срок погашения.	Сумма Новый Договор
Прежний договор	Процентная ставка	По прежнему договору	Номер Дата	Процентная ставка	
Договор денежного займа с процентами №1 от 29.10.2018	По требованию в течен.7 дней,6%	600	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г.	5	
Договор процентного займа №3 от 23.10.2019	До 31.12.2020,6%	900	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г	5	
Договор процентного займа №4 от 11.12.2019	До 31.12.2020,6%	550	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г	5	
Договор процентного займа № 7 от 25.02.2020	До 31.01.2021,6%	250	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г	5	
Договор процентного займа № 9 от 07.10.2020	До 07.10.2023,6%	1000	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г	5	
Договор процентного займа № 9 от 07.10.2020	До 27.10.2023,6%	1300	Соглашение о новации № 3 от 01.12.2020г	5	
Итого					4600,0

Прибыли или убытки по каждой категории финансовых инструментов:

Финансовый результат от финансовой деятельности в отчетном периоде сложился в результате начисления процентов по договорам займа.

Причитающиеся проценты по каждому договору займа рассчитываются ежемесячно, отражаются по Дебету счета 76.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в разрезе договоров.

Сумма причитающихся на отчетную дату процентов отражена в отчетности в составе прочей Дебиторской задолженности.

Денежные потоки, связанные с погашением причитающихся процентов в отчетном периоде отсутствовали.

По условиям Новации договоров предоставленных займов в новые договоры займа, сумма накопленных процентов по старым договорам уплачивается в момент погашения обязательств по

новым договорам. Проценты на накопленные суммы причитающихся процентов по старым договорам займа не начисляются.

Руководство компании оценивает риски не возврата выданных займов как минимальные, поскольку контрагенты-Заемщики являются действующими организациями с высокой доходностью и положительным финансовым результатом (рентабельностью) хозяйственной деятельности.

2.8 Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса валют пересчет не производится.Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, если иное не оговорено в условиях договора. Рублевая оценка материально-производственных запасов производится с учетом Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Оценка Товара, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету (переходу права собственности).

2.9 Учет займов и кредитов

Основная сумма долга по займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность подразделяется на: краткосрочную; долгосрочную.

Краткосрочная- срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.
Долгосрочная срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.
Если до погашения долгосрочной задолженности осталось не более 12 месяцев, сумму задолженности показывать в составе краткосрочных заемных средств, по строке 1510 баланса.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.
Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов, кредитов представлена в таблице 5.3 Пояснений (Приложения по форме, рекомендованной Минфином);

Информация о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств:

- Краткосрочные займы

Старцева Елена Викторовна -единственный участник	Срок погашения	Сумма тыс. руб.
Договор беспроцентного займа с учредит №1 .от 10.01.18	По требованию в течен.7 дней	650
Договор займа с участником №2 от 09.01.2019 без%	По требованию в течен.7 дней	150

Были новированы в 2020году в Новый Договор займа:

Старцева Елена Викторовна -единственный участник	Срок погашения	Сумма тыс. руб.
Соглашение о новации № 4 от 01.12.2020	По требованию в течен.7 дней	800

2.10 Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения

2.11 Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции(работ, услуг) равномерно в течение периода , к которому эти расходы относятся (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) , период к которому эти расходы относятся определять исходя из договора, лицензии или иного документа, а расходы , по которому период невозможно определить из документов, период определяется приказом руководителя. Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2.12. ООО «СТЕЛА» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности: предоставление в аренду собственных объектов недвижимости, оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией.

Учет выручки от передачи в аренду имущества и оптовой торговли ведется в разрезе видов деятельности . При этом доходами от обычных видов деятельности в ООО «СТЕЛА» является выручка от сдачи в аренду собственных объектов недвижимости и продажи товаров.Общество получает доход от финансовой деятельности в размере причитающихся процентов по займам выданным. Доходы от финансовой деятельности отражаются в составе прочих доходов.

2.14 Порядок признания выручки в бухгалтерском учете определяется по отгрузке.

2.15. Компания ведет учет расходов по основной деятельности «Издержек обращения» на счете 44.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах в составе Показателя Себестоимость продаж отражена фактическая себестоимость реализованного товара (3,5 тыс руб) и прямые затраты, связанные с полученным доходом от аренды, а именно суммой начисленной в отчетном периоде амортизации по объекту недвижимости, переданному в долгосрочную аренду (560 тыс руб)

2.16 Резервы .

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение МПЗ

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности: сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги; прочие сомнительные дебиторы.При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно на отчетную дату 31 декабря по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу.

Размер Дебиторской задолженности отражен в отчетности за минусом резерва сомнительной задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на 31 декабря отчетного года один раз в год. Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов.

В отчетном периоде резерв создан, исходя из предполагаемого размера обесценения части товарных запасов, срок годности которых ограничен. Резерв создан по итогам ежегодной инвентаризации товаров, в том числе по качественным показателям.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.17 Оценочные обязательства.

Компания отражает в отчетности резерв на оплату неиспользованных отпусков. На отчетную дату резерв рассчитывается исходя из фактически не использованных дней отпуска и фактически сложившегося среднего заработка работников.

2.18. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, налоговая база - Доходы, уменьшенные на величину расходов (10%).
Организация предполагает изменение налоговой базы на «Доход» -6 %

2.19. В отчетном периоде по Решению собственника, прибыль не распределялась. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Руководитель ООО «СТЕЛА» Николаев Сергей Геннадьевич

26 марта 2021 год