

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

ООО «Манипула Специалист»

за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Манипула Специалист»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО "Манипула Специалист"

Юридический адрес: 121471, г.Москва, ул. Рябиновая, д. 26 строен.2, комната 7Б

Фактический адрес: 121471, г.Москва, ул. Рябиновая, д. 26 строен.2, комната7Б

Основной государственный регистрационный номер : 1097746675509

Идентификационный номер налогоплательщика: 7729642640

Бухгалтерская отчетность ООО «Манипула Специалист» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая (ОКВЭД 46.90)

ООО "Манипула Специалист" ведет основную деятельность на территории Российской Федерации.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения). Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности».

Органами управления является- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

2. Учетная политика

Учетная политика ООО "Манипула Специалист" разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика организации разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации : Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ,

регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО "Манипула Специалист"

Бухгалтерская отчетность ООО "Манипула Специалист" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены производственное оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве или для управленческих нужд ООО "Манипула Специалист" и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе. Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе. Депозиты отражены в строке 1250 «Денежные средства», т.к. являются денежными эквивалентами.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО "Манипула Специалист" в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО "Манипула Специалист" и покупателями и заказчиками.

Предусмотрено создание резерва по сомнительной задолженности.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости 10000 тыс. руб.-учредитель Дегтярева Е.К.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения ООО "Спецобъединение Юго-Запад" моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки(передачи) товаров(работ,услуг),имущественных прав,

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО "Манипула Специалист" использует метод начисления.

ООО "Манипула Специалист" рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Признание доходов

Доходы ООО "Манипула Специалист" подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности прочие расходы.

В бухгалтерском учете ООО "Манипула Специалист" организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливается распоряжением Генерального директора ООО "Манипула Специалист"

3. Отчетность

Отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Выручка (доходы) от реализации:

Выручка от реализации в ООО "Манипула Специалист" в 2020 году составила: 735 748 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией:

Себестоимость продаж (за минусом НДС) составила: 608 547 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили : 69 164 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов/расходов сформирован в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Сумма прочих доходов ООО "Манипула Специалист" в 2020 г. составила:

109 421 тыс. руб.,

Сумма прочих расходов ООО "Манипула Специалист" в 2020 г. Составила:

117 475 тыс. руб.

Текущий налог 10 260 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 752 тыс. руб

Чистая прибыль за 2020 год составила: 40 475 тыс. Руб.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

Основные средства

Основные средства ООО "Манипула Специалист" находятся в собственности Общества, включают в себя производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 220 тыс. руб.

Запасы — 252 402 тыс.руб.

Запасы включают в себя материалы на сумму 546 тыс. руб, товары на складах 244 904 тыс. руб., прочие запасы и затраты 6 952 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена за минусом НДС по авансам полученным от покупателей и по авансам, перечисленным поставщикам.

В составе дебиторской задолженности отражены:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 119 239 тыс. руб.,

Расчеты с разными дебиторами на сумму 5 404 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражены:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 246 779 тыс. руб.,

Расчеты по налогам и сборам на сумму 7 774 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства ООО "Манипула Специалист" включают в себя:

Расчетный счет рублевый на сумму 21 390,40 тыс. руб., расчетный счет валютный 91 105,27 тыс.руб..

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма (тыс. руб.)	Срок (дни)	Процентная ставка
Срочный депозит АО «Альфа банк»	14 000 000,00	12 дней	2,55 %
Итого депозитные вклады	14 000 000,00		

Депозиты отражены в строке 1250 «Денежные средства», т.к. являются денежными эквивалентами.

Прочие оборотные активы:

В строке прочие оборотные активы Общество отражает:

лицензии, сертификаты сроком использования менее 12 месяцев на сумму 203 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества составила: 284 093 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 154 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 308,32 дня, срок исполнения — 2021 год.

Отложенные налоговые активы (**ОНА**) в сумме 81,11 тыс. руб. образовались в результате временных разниц в сумме 913,40 при начислении резерва на оплату отпусков.

Постоянные налоговые обязательства (**ПНО**) в сумме 182,7 тыс.руб. образовались в результате прочих расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли в сумме 913,4 тыс. руб.

Информация о Связанных сторонах:

В соответствии с приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008),

-Физическим лицом, которое имеет возможность определять решения, в связи с Бенифициарным владением (100% УК Общества) является Дегтярева Евгения Константиновна.

Перечислены дивиденды учредителю Дегтяревой Е.К. за 2019 г на основании решения № 10 от 27.03.2020 г было осуществлено 27.04.2020 в размере 30 823 тыс руб.

Суммы начисленного дохода управленческого персонала за 2020 год составляют: расходы на оплату труда- 8 304,25 тыс.руб , страховые взносы и НДФЛ – 1 607,1 тыс.

Организация в течении 2020 года не получала государственную помощь.

Риски хозяйственной деятельности

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая РФ, введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий, могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н»

Ответственный за ведение бухгалтерского учета

Директор ООО «Союз Аудит»:



В.Н. Анишина