Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

ООО «БИС»

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «БИС»
Сокращенное наименование	ООО «БИС»
Юридический адрес	664024 г. Иркутск, ул. 3-я Линия, дом № 34А
Место нахождения	664024 г. Иркутск, ул. 3-я Линия, дом № 34А
ОГРН	1063810000165
Дата регистрации	11.01.2006г
ИНН/КПП	3810040261/381001001
Организационно – правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью
Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)	12300
Код собственности (ОКФС)	16
Основной вид деятельности по ОКВЭД	47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
Среднесписочная численность, человек	2
Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности	Бахаева Оксана Геннадьевна, генеральный директор

Учредители организации: Бахаева Оксана Геннадьевна, 100%

Согласно Уставу, основным видом деятельности ООО «БИС» является розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в специализированных магазинах.

Органами управления ООО «БИС» является Общее собрание участников. Генеральный директор Бахаева Оксана Геннадьевна осуществляет текущее единоличное руководство ООО «БИС» по реализации уставных задач.

Средняя численность работавших ООО «БИС» за 2020 год составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «БИС» формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным годом для ООО «БИС» считается период с 1 января по 31 декабря 2020 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. ООО «БИС» содержат существенную информацию, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В соответствии с учетной политикой организации, показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от валюты баланса.

2. Основные положения учетной политики

В соответствии с Положением об учетной политике ООО «БИС» на 2020 год, утвержденной приказом № 5 от 31.12.2019г.

- к основным средствам относятся предметы со стоимостью на дату принятия к учету более 40 000 рублей;
- срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02г. №1;
- амортизация по основным средствам начисляется линейным способом;
- переоценка основных средств не производится;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение;
- списание материально-производственных запасов осуществляется методом средней себестоимости (скользящая оценка);
- выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете кассовым методом;
- на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются управленческие расходы, которые в дальнейшем включаются в себестоимость продаж в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде;
- списание товаров, продаваемых в розницу, ведется по покупным ценам;
- дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- начислять годовую сумму амортизации основных средств единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- бухгалтерская отчетность организации как субъекта малого предпринимательства составляется по упрощенным формам;
- для расчета единого налога в рамках деятельности на УСН использовать объект налогообложения в виде доходов. Специальный режим ЕНВД применяется в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазин. Учет операций по разным специальным налоговым режимам вести на основании данных бухучета по организации в целом. Доходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов. Хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, учитываются в общем порядке
- определить всех работников организации в рамках системы налогообложения ЕНВД. Сумма налога в связи с применением ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных за соответствующий период за работников, занятых в деятельности облагаемой ЕНВД (с учетом 50% ограничения);
- коммерческие расходы организации включают в себя стоимость реализованных покупных товаров, транспортные расходы по их доставке и разгрузке;
- к управленческим расходам относятся: расходы на оплату труда и страховых взносов за сотрудников; расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря, вывоз ТКО и другие коммунальные платежи, расходы на содержание сигнализационных устройств; расходы на

проведение противопожарных мероприятий; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; амортизация основных средств; расходы на ремонт основных средств; износ санитарной и специальной одежды, приборов и других предметов труда; расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров; расходы на рекламу; потери товаров и технологические отходы; расходы на тару; расходы на обслуживание ККМ, контрольно-измерительных приборов, абонентское обслуживание бухгалтерских баз и программ, справочно-аналитических систем, информационных сервисов;

— к прочим расходам организация относит расходы на услуги банков, единый налог на вмененный доход, расходы на передачу бухгалтерской, налоговой и иной отчетности, госпошлины, сборы и платы в бюджет, штрафы, неустойки, пени, прочие административно-хозяйственные затраты, не относящиеся к коммерческим и управленческим расходам.

— организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

— перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней

В отчетном году изменения в учетную политику ООО «БИС» не вносились.

3. Основные показатели деятельности ООО «БИС»

В 2020 г. ООО «БИС» занималось розничной торговлей алкогольными напитками, включая пиво, в специализированном магазине, а также продуктами питания, напитками и сигаретной продукцией. Адрес магазина : г. Иркутск, ул. 3-я Линия, дом № 34А. Других торговых точек у организации нет. Выручка за 2020г. составила 14 891 897,31 руб., относится к деятельности, облагаемой ЕНВД.

Расходы по основному виду деятельности составили 13970.8 тыс.руб., из них:

коммерческие – 13514,3 тыс.руб.(покупная стоимость реализованных продуктов питания, напитков (включая пиво), сигарет)

управленческие – 456,5 тыс.руб.:

- на оплату труда и страховых взносов 390,6 тыс.руб.;
- обслуживание ККМ, товаро-учетной системы 30,1 тыс.руб.;
- вывоз мусора 18,1 тыс.руб.;
- амортизация ОС 2,2 тыс.руб;
- консультационно-информационные услуги – 15,5 тыс.руб.

Прочие расходы составили 112,9 тыс.руб.:

- услуги банка 31,6 тыс.;
- передача отчетности 1 тыс.руб.;
- ЕНВД 80,3 тыс.руб.

Прочие доходы составили 16,7 тыс.руб. (возврат комиссии банком, вознаграждение за продвижение)

4. Займы и кредиты

На конец 2020г. у ООО «БИС» задолженность по кредитам и займам отсутствует. Кредит на пополнение оборотных средств, предоставленному АО «Альфа-Банк» в сумме 330 тыс.руб. в 2018г. выплачен полностью, в срок.

Сумма расходов по кредиту (проценты к уплате) за 2020г. составили 2,2 тыс.руб.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

1.Перечень связанных лиц

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	Генеральный директор Бахаева Оксана Геннадьевна	Участник ООО «БИС» (доля-100%)

2.Перечень операций со связанными лицами

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за аудируемый период (руб.)
1	Генеральный директор Бахаева Оксана Геннадьевна	Заработная плата	150000

7. Непрерывность деятельности

ООО «БИС» не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор _____ Бахаева О.Г.

24.03.2021г.