

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

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БАЛКОН».
- 1.2. ИНН, КПП, ОГРН организации: 2320234604 /232001001 ОГРН 1152366009443
- 1.3. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 23 № 009281656 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7по Краснодарскому краю за основным государственным номером № 1152366009443, дата внесения записи 10.11.2015г.
- 1.4. Место нахождения: 354003, Краснодарский край, город Сочи, улица Вишневая (Центральный Р-Н), дом 10/8, помещение 1
- 1.5. Общество зарегистрировано в государственных внебюджетных фондах:
 - в Пенсионном фонде РФ, регистрационный № 033024061231;
 - Фонде социального страхования РФ, регистрационный № 231655577323161.
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.
- 1.7. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Тайгибова Радима Руслановна (избрана решением единственного участника №1 от 05.08.2020).
- 1.10. Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.11. Участником ООО «БАЛКОН» является Тайгибова Радима Руслановна (100% доля в уставном капитале).
- 1.12. Основные виды деятельности организации: деятельность в сфере ресторанов и услуг по доставке продуктов питания.
- 1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
- 1.14. Численность работников по состоянию на 31.12.2020 г. составила 1 человек. Заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

2. Сведения об учетной политике

В 2020 году действовала учетная политика, утвержденная Приказом № 1 от 25.12.2017г. «Об утверждении учетной политики» (Приложение № 1 «Учетная политика ООО «БАЛКОН» для целей бухгалтерского учета», Приложение № 2 «Учетная политика для целей налогообложения», Приложение «Формы первичных учетных документов», «Формы регистров бухгалтерского учета», «Рабочий план счетов»). Изменения и дополнения в учетную политику в 2020 году не вносились.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой.

Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (далее УСНО) с объектом налогообложения доходы.

Для целей налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) (п.1 ст.346.17 НК РФ).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав (п.2 ст.346.17 НК РФ).

Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц.

Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров.

Общество для целей налогообложения использует метод оценки покупных товаров - по средней стоимости.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов.

При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность либо задолженность перед иным лицом, возникшую вследствие уплаты этим лицом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание собственными силами) нематериальных активов, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм, только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

