

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ГОРНОЩИТСКИЙ ЩЕБЕНЬ»
за 2020 год

Полное наименование Общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГОРНОЩИТСКИЙ ЩЕБЕНЬ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ГОРНОЩИТСКИЙ ЩЕБЕНЬ»

Адрес: 620028 СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛИЦА ТАТИЩЕВА, ДОМ 98, ОФИС 16

ОГРН 1156658007440

ИНН / КПП 6658469762 / 665801001

Дата государственной регистрации: «10» апреля 2015 года Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга

Основные виды деятельности Общества :

Оптовая торговля строительными материалами – 100%.

В отчетном периоде Общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие лицензированию или наличию специальных допусков саморегулируемых организаций.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Общество закупало и реализовало товары только на Российском рынке и не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде. Также в следующем отчетном периоде не планируется существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг).

В течение отчетного периода Общество закупало товары в основном у поставщика - ООО «Атомстройкомплекс», который является связанной стороной.

Органом управления Общества является:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Иванова Юлия Сергеевна (Решение единственного учредителя №1 от 01.04.2015) по 26 февраля 2020 года. С 27 февраля 2020 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющему – Индивидуальному предпринимателю Морозову Максиму Виоленовичу (Решение №4 единственного участника от 27.02.2020г.).

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается. В отчетном периоде аудитором Общества по РСБУ является независимая аудиторская компания ООО Аудиторская фирма «Консилиум» - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006025558), ОГРН 1106671001667.

Аудит проводился по инициативе собственника, Общество относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательной аудиторской проверке бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Управляющий – Индивидуальный предприниматель Морозов Максим Виолонович,
- Главный бухгалтер Сабалевская Елена Владимировна (Приказ № 15 дата 03.08.2015)

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 20000 руб.
На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

Собственниками Общества является Морозов Максим Виолонович – доля участия 50% (ИНН667005652840)

В 2020 году – зарегистрировано увеличение уставного капитала до 20 тыс. рублей. Доля Общества в размере 50% от Уставного капитала распределена путем передачи ее единственному участнику Общества – Морозову Максиму Виолоновичу (Решение №5 единственного участника от 11 января 2021 года).

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

Аффилированными лицами ООО «Горнощитский щебень» являются:

- Управляющий ИП Морозов М.В.
- ООО «Атомстройкомплекс» через участника и руководителя.

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 9 777 тыс. руб. (52,8 %).

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 897,3 тыс. руб. В состав вознаграждения включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включен главный бухгалтер.

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2020 год 17 человек, за 2019 год 17 человек,
- численность на 31.12.2020г. – 18 человек.

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от

29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 19.04.2019 № 614н

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 6 от 29.12.2018 г. Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно. В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Иные основания для признания оценочных и условных обязательств и активов отсутствуют.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Переоценка основных средств в не производится, на отчетную дату ОС полностью самортизированы.

Основные средства используются Обществом в собственной деятельности.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисным помещением. Арендванный объект основных средств, отражается Обществом за балансом в оценке, определяемой Обществом по сумме арендных платежей.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

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 и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Указанное имущество после отпуска в производство учитывается Обществом за балансом.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости), включая расходы по доставке и заготовлению товаров. При продаже товаров их стоимость списывается по средней.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

В отчетном периоде создан резерв по сомнительной задолженности в размере 8050,7 тыс.руб. в отношении задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы. На отчетную дату долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, прочие доходы отражены в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и обязательств, начисление которых обусловлено признанием в бухгалтерском учете оценочных обязательств. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и краткосрочных обязательств соответственно.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей, платежей поставщикам отражены без учета НДС. Представлены свернуто по

строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, удержаний алиментов и прочих обязательств работников.

По состоянию на отчетную дату Общество является поручителем по обязательствам ООО «АТОМСТРОЙКОМПЛЕКС» перед ООО «Интерлизинг» в размере 277 959 тыс. руб.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

По состоянию на отчетную дату величина чистых активов Общества меньше величины уставного капитала на сумму 11209 тыс. руб.

Отрицательные чистые активы Общество не рассматривает как угрозу непрерывности деятельности, так как на момент подготовки бухгалтерской отчетности общества за отчетный период банкротство Общества не планируется, существенные хозяйственные и налоговые споры не ведутся. Собственником и руководством Общества предпринимаются все усилия для улучшения финансового положения Общества. В случае необходимости у Общества есть источники привлечения средств для погашения непредвиденных расходов.

Общество в отчетном периоде понесло чистый убыток в размере 484 тыс. руб. В 2020 году организация получила прибыль от основного вида деятельности. Убыток образовался в результате списания дебиторской задолженности в сумме 6 322 тыс. руб. контрагента, исключенного из ЕГРЮЛ.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Самым существенным риском Общество считает неплатежеспособность покупателей. Руководством принимаются меры по взысканию дебиторской задолженности, в условия вновь заключаемых договоров поставки включается условие о предоплате.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за отчетный год. Все ощутимые воздействия пандемии на деятельность Общества были преодолены, Общество не приостанавливало деятельность, массовые заболевания персонала также отсутствовали. Общество не получало субсидий и льготных кредитов, так как не относится к отраслям, особо пострадавшим от пандемии,

перечень которых определен Правительством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращения или сокращения деятельности.

Управляющий-
Индивидуальный предприниматель

Главный бухгалтер



М.В. Морозов

Е. В. Сабалевская