

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

1. Основные сведения и описание деятельности

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инициатива ЭСК»

Юридический адрес: 119361, г.Москва, ул.Озерная, д.42, эт 8, пом.1, ком.4, ИНН 4407007293 КПП 772901001, ОГРН 1054460383890

Учредители: Капкан Вадим Иванович – 15%, Беляков Сергей Альбертович – 35%, Вайцель Александр Викторович – 35%, Суднов Сергей Владимирович – 15%.

ООО «Инициатива ЭСК» (далее — Общество) занимается покупкой-продажей электроэнергетики (мощности) на оптовом рынке электроэнергетики.

2. Основные элементы учетной политики

Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Учетные регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированной программы: ТС Бухгалтерия

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

Формы первичных документов и отчетности

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, при отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основные средства

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40000 рублей. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Основные средства не переоцениваются. Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Учет товаров

Товары учитываются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары», счет 45 «Покупные товары отгруженные».

Учет материалов

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Расходы на доставку материалов до склада (транспортные расходы), если они не включены в стоимость приобретения материалов, относятся на себестоимость материалов.

Резервы

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 календарных дней резерв не создается.

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами

Учет расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества подразделяются на следующие виды:

Расходы на покупку электроэнергии учитываются на счете 41 «Товары».

Услуги сетей по передаче электроэнергии (мощности), оплата труда, страховые взносы, имущественные налоги, услуги ОРЭМ, прочие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы

Расходы, непосредственно не связанные с реализацией товаров относятся к прочим расходам Общества.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. Услуги (работы) приобретаемые для реализации в последующих отчетных периодах, учитываются также в составе расходов будущих периодов и включаются в расходы в момент их реализации.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций

По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за отчетный квартал.

Если доля совокупных расходов на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей

величины совокупных расходов отчетного квартала, то сумма НДС, уплаченная поставщикам товаров (работ, услуг, имущественных прав) в отчетном квартале, полностью принимается к вычету.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество отражает не только суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся организации, но и отражает суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Инициатива ЭСК» за 2020 год составила 3 человека. На предприятии работают сотрудники по совместительству.

4. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, стоимость которых превышает 40.000 рублей.

На начало отчетного года на балансе ООО «Инициатива ЭСК» в качестве основного средства числится автомобиль. Его первоначальная стоимость составляет 2679076,27 руб, амортизация составляет 2679076,27 руб, основное средство полностью самортизировано.

5. Оборотные активы

Запасы в размере 3200,10 руб сформированы из:

- сырья и материалов в размере 3200,10 руб

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 составила 13422538,58 руб, в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары и оказанные услуги ;
- авансы по налогам, сборам;
- прочее.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2020 составил 35076503,21 руб.

6. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества в размере 50321547,56 руб включает:

- задолженность перед Поставщиками.
- задолженность по налогам и сборам.

7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва, созданного для оплаты отпусков сотрудников. На 31 декабря 2020 года резерв составил 465000 рублей.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в размере 1057134399,51 руб получены Обществом от продажи электроэнергии (мощности).

