Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

ООО «Эдельвейс» за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения……3
2. Раскрытие учетной политики……3
3. Внеоборотные активы……5
4. Доходы и расходы……5
5. События после отчетной даты……6
6. Информация о связанных сторонах……...6
7. Исправление ошибок……...7
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы……..7
9. Расчеты по налогу на прибыль……...7
10. Финансовые вложения……....8
11. Займы и кредиты полученные……8
12. Государственная помощь……8
13. Информация о выполнении договоров строительного подряда……..8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1.2. ООО «Эдельвейс», ОГРН 1026102899778 (далее по тексту – Общество) находится по адресу 344111, г. Ростов-на-Дону, ул.Златоустовская д.7 Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая лакокрасочными материалами ОКВЭД 46.73.4 . Средняя численность работающих за отчетный период – 17 человек. Численность работающих на отчетную дату – 12 человек.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- выручка от продажи товаров составила 84225 тыс. руб., отражена в сумме 84225 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах);
- сумма дебиторской задолженности составила 34241 тыс. руб., в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена по строке 1230 баланса;
- в бухгалтерском балансе стоимость краткосрочных финансовых вложений на отчетную дату отражена в сумме 85 848 тыс. руб. (строка 1240 баланса), а долгосрочных финансовых вложений – в сумме 10 930 тыс. руб. (строка 1170 баланса).

1.5. Изменения в уставном капитале организации не производились. Добавочный и резервный капиталы отсутствуют.

1.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв предстоящих отпусков не формировались в связи с малозначительностью, резерв на ремонт основных средств не создавался ..Общество не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Учетной политикой Общества.

2.2. В отчетном году Учетная политика не изменялась. Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;

- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
2.4. Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.
2.5. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования ОС определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету .
2.6. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения каждого вида запасов. При выбытии списываются по методу средней фактической себестоимости (взвешенной оценки). Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.
2.7. В составе доходов по обычным видам деятельности признаются

- доходы от оптовой торговли лакокрасочными материалами.

2.8. Выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.
2.9. В составе прочих доходов учитывается

-курсовые разницы;
-прочие расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

2.10. Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.
2.11. Управленческие расходы в себя включают вознаграждение управляющего ,так же относятся в себестоимость продаж.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
3.2. Обществом применяется линейный способ начисления амортизации.
3.3. В отчетном периоде не выявлено объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.
3.4. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не было.
3.5. Общество не получало основные средства по договорам аренды.
3.6. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату не числятся объекты основных средств, переданные в залог.
3.7. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации на сумму 7 215 тыс руб.(строка 1190)
3.8. Обществом не производились изменения срока полезного использования.
3.9. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числится нематериальный актив на сумму 102 тыс.руб.
3.10. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в отчетном периоде не осуществлялись.

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы от оптовой торговли лакокрасочными материалами.

4.2. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Итого доходов от обычных видов деятельности – 84 225 тыс. руб.

В отчетном периоде Общества себестоимость продаж составила - 47 911 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру коммерческих расходов:

услуги по аренде помещения - 7 854 тыс.руб;

услуги транспортной экспедиции - 5 840 тысруб;
заработная плата работников - 5 113 тыс. руб.;
начисления на заработную плату - 1 146 тыс. руб.;
услуги рекламы - 1 463 тыс.руб;
прочие услуги - 16 979 тыс. руб;
Итого коммерческих расходов - 38395 тыс. руб.

Услуги по управлению предприятием -1 907 тыс.руб;
Итого управленческие расходы - 1 90 тыс.руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Доходы от реализации ценных бумаг - 52 576 тыс. руб.;
Дооценка ценыхбумаг 25 025 тыс.руб;
Курсовые разницы - 2 506 тыс.руб;
Оприходование товаров по результатм инвентаризации- 72 тыс.руб ;
Списание кредиторской задолженности -821 тыс.руб;
Дивиденды по акциям -510 тыс.руб;
Прочие доходы -7 197 тыс.руб.

Итого прочие доходы - 88 707 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

Расходы, связанные с реализацией
ценных бумаг - 45 805 тыс. руб.;
Дооценка (уценка) ценных бумаг -1 050 тыс.руб;
Списание дебиторской задолж. - 1 571 тыс.руб;
Курсовые разницы - 2 924 тыс.руб ;
Списание товаров - 1 069 тыс.руб;
Расходы на оплату услуг банков - 154 тыс. руб.;
Прочие расходы - 6 102 тыс. руб.
Итого прочие расходы - 58 675 тыс. руб.

4.3. Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

4.4. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете финансовых результатах развернуто.

4.5. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

4.6. Коммерческие расходы в бухгалтерском учёте признаются в себестоимости услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (в полной сумме списываться в дебет счета 90 «Продажи»).

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчётной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях не приводится.

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) существенных ошибок выявлено не было.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество участвует в делах :

№ №А02-1763/2015 о взыскании с ООО «М2» задолженности в сумме 289 тыс .руб .

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

8.1. По состоянию на отчетную дату в учете Общества числятся долгосрочные финансовые вложения (процентный займ) в сумме 10 930 тыс. руб.,(строка 1170) .

8.2. Краткосрочные финансовые вложения Общества на сумму 61 867 тыс.руб образованы ценными бумагами. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

8.3. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

8.4. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».

8.5. Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, признаются Обществом прочими расходами и учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

8.6. Дооценка и уценка ценных бумаг учитываются на счете 91.1 и 91.2 «Дооценка (уценка) ценных бумаг до рыночной стоимости»

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

9.1. В течение отчетного периода у Общества займы и кредиты отсутствовали.

9.2. В отчётном периоде Общество не выдавало векселей, а также не эмитировало облигации.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1 В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

-