

Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности, проводилась по состоянию на 31.12.2020г.

При проведении инвентаризации конкретных видов активов и обязательств Компания руководствовалась положением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 и локальными нормативными актами по проведению инвентаризации.

Уровень существенности, закрепленным в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет более 5% от валюты баланса за отчетный период, в котором допущена ошибка.

Активы и обязательства в иностранной валюте

В соответствии ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", пересчет стоимости денежных знаков в случае организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубль, производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

По сделкам с расчетами в условных единицах (если фиксация курса условной единицы по условиям договора еще не наступила) пересчет обязательств, выраженных в условных единицах, производится на дату проведения каждой операции. А также ежеквартально при составлении отчетности производится пересчет обязательств по сделкам с расчетами в условных единицах по курсу, установленному ЦБ РФ, на последний день квартала с отражением результатов пересчета в доходах (расходах) отчетного периода.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Курсовые различия по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Курсовая разница засчитывается в прочие доходы (расходы) по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 года.

Валюта	Курс на 31.12.2020	Евро
Доллар США	73,8757	90,6824

Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Приказом Министра финансов России от 30 марта 2001 года № 26н «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Министра финансов России 13 октября 2003 года №91н.

Бухгалтерский учет «Основные средства» ведется по амортизационным группам основных средств. Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях доборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств составляет не менее 40 000 рублей за единицу, в налоговом учете – 100 000,00 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 г составила 63 277 248,46, амортизация составила 33 296 723,82

Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую стоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и inom выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату головной бухгалтерской отчетности.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в том числе, платежи за полученное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отраженные как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года:

- в виде страховой премии, перечисленной страховой компанией включается в состав дебиторской задолженности;
- в виде расходов на сертификацию продукции показывается в бухгалтерском балансе как «Прочие оборотные активы»

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договором и исполненными покупателем (заказчиком) и тарифов, утвержденными регулирующими государственными органами и исполненными органами Общества.

По состоянию на последнюю числу отчетного года по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по оказанным услугам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000г.) в компании создается резерв по сомнительным долгам на сумму сомнительной дебиторской задолженности сроком возникновения свыше 90 дней.

Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов текущего отчетного периода и отражается в дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от времени возникновения задолженности, финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва, не полностью использованная в текущем году на покрытие убытков по безнадежным долгам, присоединяется к финансовым результатам отчетного года.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и результаты по ее взысканию в соответствии с Положением, утвержденным в компании, не дали положительного результата, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа (распоряжения) руководителя и относится на счет средств резерва по сомнительным долгам, либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, сумми этих логов не резервировались.

Денежные средства

В соответствии с Указанием о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств

пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

Формирование расходов

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с учетом их группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования информации финансового результата от обычных видов деятельности определяется распределение затрат по видам деятельности, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, аккумулированных в отчетном году на 20-х счетах. Коммерческие и управленческие расходы формируются на базе 44-х и 26-х счетов соответственно. Состав прочих расходов компании определяется на 91-х счетах по соответствующим статьям.

Затраты показываются в отчете о прибылях и убытках и, соответственно, формируют финансовый результат деятельности в том периоде, в котором были фактически реализованы услуги или активы, в отношении которых данные затраты были понесены. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При формировании финансовых результатов результатов по основной деятельности в течение отчетного года при ежемесячном закрытии периода производится перенос оборотов, сформированных на счетах затрат на производство, расходов на продажу и коммерческих расходов со специальных счетов закрытия 20-го, 26-го и 44-го счетов на соответствующий субсчет себестоимости и расходов по услугам к счету 90.

Далее ежемесячно сопоставляем совокупного дебета и кредита оборота по всем 90-м и 91-м счетам определяются финансовые результаты (убыток) от продаж и от прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается со специальных счетов 90-го и 91-го счета на счет 99.

Основные обязательства и резервы

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием просроченной задолженности. Резерв на оплату отпусков на 31.12.2020 года составляет: 1 332 962,84

Учет задолженности по займам и кредитам

Операции по бухгалтерскому учету займов и кредитов отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств от дельно по срочности погашения:

- долгосрочные (предоставленные на срок свыше 12 месяцев) в составе кредиторской задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и займам»;

- краткосрочные, полностью предоставляемые на срок менее 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и займам».

Задолженность по займу (кредиту), полученному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (получения и погашения займа или кредита), а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ №3/2006).

Пропенты (дисконт) по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в следующем порядке:

- по выданным векселям - сумма, указанная в векселе (вексельная сумма) отражается как кредиторская задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям договора. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов.

Учет перапрделенной прибыли

Сумма чистой прибыли (убытка), сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заочно иными оборотами декарба в кредит (дебет) счета 84 «Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение определенной суммой прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания участников Компании. Распределение подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисления в резервный фонд Компании, покрытие убытков прошлых лет и прочее.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов участникам Компании по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиты соответствующего субсчета к счету 75 «Расчеты с учредителями».

Упрощенная система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшен-

(Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 5%, которая установлена согласно пункту 3.1 статьи 1 Закона № 277-30 от 25.12.2015г. «Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области».

(Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумаженные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество страниц, которое по завер-

ждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ. Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ. В целях гл. 23 НК РФ в 2014 году не облагаются налогом сумочные в размере не более 700 руб. за каждый день командировки в пределах РФ и 2500 руб. за каждый день командировки за пределы РФ. Налог перечисляется в бюджет РФ бухгалтерией не позднее дня, в котором были получены наличные денежные средства на выплату дохода или сумма дохода была перечислена на банковский счет работника. В конце года на каждого человека, получившего доход в организации, составляется справка о доходах по форме № 2-НДФЛ. Справки о доходах направляются в налоговую инспекцию по месту регистрации ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за прошедшим годом.

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Директор ООО «Фитнес Центр»	0	Начисление и выплата заработной платы	1 149,0 тыс. руб.
2	Участник общества Рубцов Юрий Владимирович	50%	Сделки	-
3	Участник общества Карцова Кристина Ивановна	50%	Сделки	-

4. Информация о бенефициарных владельцах

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Паспортные данные	ИНН
1	Рубцов Юрий Владимирович	паспорт 45 18 № 907463, выдан 19.11.2018 г.У МВД по гор. Москве	ИНН 773205075800
2	Карцова Кристина Ивановна	паспорт 4506 №282038, выдан 13.10.2003 Отделом Внутренних Дел Района Солнцево УВД ЗАО города Москвы	ИНН 773205076867

5. Непрерывность деятельности

В течение 2020 года на деятельность общества оказали существенное влияние события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией. Сотрудники в течение трех месяцев находились на самоизоляции. Количество продаваемых контактов сократилось. За второй квартал 2020 года произошло снижение выручки. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2020 год

Организация активно занимается поиском и привлечением новых клиентов, для получения доходов.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения (предоставленные займы, долгосрочные) составляют 2 600 000, 00 и отражаются в 190 строке баланса

8. Полученные субсидии в 2020 году:

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Валюта	Информация	
1	19.05.2020	Поступление на расчетный счет	224	19.05.2020	411380	667 150,00 руб.		Межрегиональное операционное УФК (КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ) / Государственная субсидия по поручению Президента России (постановление Правительства от 24.04.20 №576) по реестру №160 от 19.05.20)	
2	15.06.2020	Поступление на расчетный счет	264	15.06.2020	847527	667 150,00 руб.		Межрегиональное операционное УФК (КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ) / Государственная субсидия по поручению Президента России (постановление Правительства от 24.04.20 №576) по реестру №183 от 15.06.20)	
3	24.07.2020	Поступление на расчетный счет	343	24.07.2020	902904	353 000,00 руб.		Межрегиональное операционное УФК (КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ) / Субсидия по постановлению Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции по реестру № 005 от 24.07.2020	
Итого							1 687 300,00 руб.		

Директор

Хорькова Виктория Владимировна