

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МОРТП «АнЗаСт» за 2020 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности МОРТП «АнЗаСт» (далее-Компании) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

### **1. Организация и виды деятельности**

Компания зарегистрирована в ИФНС России № 13 за основным государственным номером 5047000703

Полное наименование Компании: Муниципальное оптово-розничное торговое предприятие «АнЗаСт»

Сокращенное наименование Компании: МОРТП «АнЗаСт»

Юридический адрес Компании: Московская область, г. Химки, ул. Рабочая д.3

Фактический адрес Компании: Московская область, г. Химки, ул. Рабочая д.3

Компания по состоянию на 31.12.2020г. филиалов не имеет.

Фактические виды деятельности Компании в отчетном году, указанные в уставе:

- Оптовая торговля продуктами питания
- Сдача помещений в аренду

По состоянию на 31.12.2020г. предприятие не имеет лицензии, допуски СРО.

За 2020 год среднесписочная численность работающих в Компании составила 22 человека.

По состоянию на 31 декабря 2020г. ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство Компании в лице генерального директора А.А. Казановского. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет МОРТП «АнЗаСт» в лице главного бухгалтера Черной О.Г.

### **Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности**

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **Информация об учетной политике**

Учетная политика МОРТП «АнЗаСт» является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов ведения учета, исходя из особенностей финансовой и хозяйственной деятельности Общества

### **Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 2021 года)**

Внесение изменений в учетную политику с 2021 планируется только в связи с изменением законодательства.

## **2. Основные средства**

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Компании, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 6 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а для объектов, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е. и не превышает эквивалента 1000 евро за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от срока полезного использования при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов.

Компания не использует право амортизационной премии.

Компания применяет линейный способ начисления амортизации.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в соответствии с нормами законодательства отсутствуют.

Переоценка объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020г. не производилась.

По итогам года создан резерв предстоящих расходов на приобретение основных средств в размере 5 154 тыс. руб., использовано за счет резерва на сумму 82 тыс. рублей.

Залог и прочие обременения по ОС отсутствуют. Обременение по зданиям и сооружениям частично в виде аренды.

## **3. Способы оценки материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (кроме товаров) без учета налога на добавленную стоимость. При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска, не ожидая окончания месяца. При этом в расчет средней оценки включаются

количество и стоимость МПЗ на начало месяца и данные по всем поступлениям до момента выбытия и отпуска по каждой номенклатурной позиции МПЗ по отдельному складу.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары, предназначенные для оптовой продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41/01 «Товары на складах» по стоимости их приобретения (покупной стоимости) без учета НДС. Учет товаров ведется по покупной стоимости по фактическим затратам на их приобретение.

Залог и прочие обременения ТМЦ отсутствуют.

#### **4. Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Компании на расчетных счетах в банке и кассе предприятия.

Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2020г. нет.

В отчете о движении денежных средств к бухгалтерскому балансу по стр.4122 отражаются платежи в связи с оплатой труда уплаченные суммы НДФЛ в размере 2 525 тыс. руб. за 2019 год, в размере 2 326 тыс. руб. за 2020г., а также уплаченные страховые взносы в сумме 5 467 тыс. руб. за 2019 год, в сумме 5 671 тыс. руб. за 2020г. В бухгалтерском балансе за 2019 и 2020 годы суммы НДФЛ и страховых взносов отражены по стр.4122 отчета о движении денежных средств.

#### **5. Принципы формирования и признания доходов**

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Компания осуществляет учет доходов от основного вида деятельности на сч. 90.01.1 «Выручка от продаж не облагаемых ЕНВД» и прочие доходы на сч. 91.01 «Прочие доходы».

Доходы МОРТП «АнЗаСт» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

Реализация покупных товаров оптовой торговли за 2020 год в размере 383 998 т. р.;

**Итого: 383 998 т. р.**

Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений за 2020 год в размере 1 537 т.р.;

К прочим доходам относятся:

Прочие доходы за 2020 год в размере 267 т. р.

**Итого: 1 804 т. р.**

#### **6. Принципы формирования и признания расходов**

Общехозяйственные и коммерческие расходы относятся на результаты деятельности полностью в периоде возникновения этих расходов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

#### **7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства**

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

## 8. Вклады в совместную деятельность

По состоянию на 31.12.2020г. Компания вкладов в совместную деятельность не имеет.

## 9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены без НДС, уплаченным в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

## 10. Кредиты и займы

Задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров и по состоянию на 31.12.2020г. остатка не имеет.

## 11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1 156 тыс. руб. 100% доли принадлежит Комитету управлением имущества городского округа Химки Московской области.

Доход собственника по итогам 2020 года составил 452 тыс. руб., на момент сдачи баланса имеет текущую задолженность в сумме 380 тыс. рублей и будет выплачен в срок.

По итогам года в соответствии с Уставом предприятия Компания создала за счет чистой прибыли следующие фонды:

- в размере 5% резервный фонд на покрытие убытков прошлых лет, что составило 429 тыс. руб.;
- в размере 60% фонд накопления на приобретение основных средств и переоснащение материальной базы, что составило 5 154 тыс. руб.;
- в размере 35% фонд накопления для расходов на социальные нужды и материальное поощрение сотрудников, что составило 3 006 тыс. руб.

## 12. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса

(тыс. руб.)

### Основные средства

	2020	2019
Остаточная стоимость основных средств на начало года	15 118	15 758
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>14 563</b>	<b>15 118</b>
Снижение остаточной стоимости основных средств в 2020 году произошло по причине износа основных средств.		

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

### Отложенные налоговые активы

	2020	2019
Оценочные обязательства и резервы	239	0
Расходы будущих периодов	18	6
<b>Итого</b>	<b>257</b>	<b>6</b>

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) отсутствует.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

	Код строки	2020	31 декабря Код строки	2019
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)</b>				
<b>в том числе:</b>		<b>21 698</b>		<b>18 811</b>
Расчеты по авансам выданным	5512	0	5532	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	16 043	5531	15 712
Расчеты по налогам	5513	4 773	5533	2 602
Прочие	5513	882	5533	497

По состоянию на 31 декабря 2020г. Компания создала резерв по сомнительным долгам в размере 100% задолженности по возможному невозврату долга на сумму 33 тыс. руб.

### 13. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов (строка 1260) по состоянию на 31 декабря 2020 года входит расходы будущих периодов в сумме 3 791 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года осталась задолженность по ранее выданным банковским гарантиям на обеспечение контрактов на 2021 год, отраженные по счету 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 3 745 тыс. рублей.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам и по состоянию на 31.12.2020г.:

- комиссия по выдаче банковских гарантий в сумме 3 745 тыс. рублей;
- лицензии и конфигурации программного обеспечение в сумме 46 тыс. рублей.

### 14. Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

	Код строки	2020		2019
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>267</b>		<b>840</b>
Оприходование товаров по результатам инвентаризации (Управление торговлей)		196		710
Прочее		71		130

<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>2350</b>	<b>1 756</b>		<b>5 814</b>
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		759		0
Ликвидация ОС		0		0
Расходы по оплате банковских услуг		2 124		3 103
Штрафы, пени, неустойки		10		0
Списание ДЗ		-1 779		1 812
Условные обязательства		101		351
Прочие		541		548

## 15. Влияние пандемии covid-19 на деятельность организации

В 2020 г. Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Компании.

МОРТП «АнЗаСт» приняты следующие меры по противодействию распространению коронавирусной инфекции: приобретены средства индивидуальной защиты для сотрудников, проводится регулярное измерение температуры у сотрудников, установлены санитайзеры.

Компании не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Компанией не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности МОРТП «АнЗаСт» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Компания продолжает свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У МОРТП «АнЗаСт» не возникли события и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять непрерывно свою деятельность.

## 16. События, произошедшие после отчетной даты

Компания не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2020г. по дату подписания отчетности за 2020 год.

## 17. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Компания создает следующие виды резервов:

-на предстоящую оплату отпусков работникам согласно смете на 01.01.2021г. Его размер составил 1 448 тыс. руб. и отражен в Бухгалтерском балансе за 2020 год по стр.1540 «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет не исполненных судебных разбирательств. Претензии погашены.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

МОРТП «АнЗаСт» не создает резерв на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (оценка влияния пандемии коронавирусной инфекции отражена в разделе 15 Пояснений).

Компания не применяет ПБУ 12/2010"Информация по сегментам".

Компания не имеет прекращаемой деятельности.

МОРТП «АнЗаСт»<sup>46</sup> не является получателем целевого финансирования из бюджета.

-Генеральный директор Казановский Алексей Алексеевич. Получал заработную плату по трудовому договору. Иные договорные отношения в 2020 году по коммерческой деятельности отсутствовали.

## M.F.



7