

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОМИТЕТ» ЗА 2020 Г.

## Информация о доходах и расходах.

ООО «Комитет» в 2020 г. применяет УСН: доходы минус расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основной вид деятельности: деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

В 2020 году выручка составила от основного вида деятельности 80 718 тыс. руб. Общая сумма доходов за текущий период составляет 82713 тыс. руб. Общая сумма расходов за текущий период составляет 80 654 тыс. руб.

Затраты по основному виду деятельности составили 51 575 тыс. руб., в т.ч.:

Материальные расходы - 27 567 тыс. руб.

Расходы на оплату труда основных рабочих - 6 172 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды - 1 279 тыс. руб.

Амортизация - 470 тыс. руб.

Аренда помещений - 5 040 руб.

Коммунальные расходы - 4 825 руб.

Прочие затраты – 6 222 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 11 577 тыс. рублей.

Прибыль (убыток) от продаж –17 565 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2020 год составил 1792 тыс. руб.

Все расчеты за данный период производились в рублях.

## Информация о внеоборотных активах.

По состоянию на 31.12.2020 года на балансе предприятия числятся основные средства балансовой стоимостью 10 488,7 тыс. руб. Амортизационные отчисления на конец 2020 года составляют 8 193,4 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС равна 2 295,3 тыс. руб.

Все основные средства приобретены за плату.

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Принятие основных средств отражается в учете на основании распоряжения руководителя, в котором одновременно устанавливается срок полезного использования,

амортизационная группа и МОЛ.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

В 2020 году были приобретены основные средства на сумму 411,5 тыс. руб.,

Вся информация о движении Основных средств присутствует в таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопления износа представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### **Финансовые вложения.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На 31.12.2020 года сумма предоставленных займов составила 82 346,7 тыс. руб., что на 464 тыс. руб. меньше по сравнению с 2019 годом.

#### **Материально-производственные запасы.**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Информация о наличии и движении МПЗ приводится в таблице 4.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Порядок перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективно.

#### **Дебиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде,

показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам с бюджетом, с подотчетными лицами и прочую задолженность.

Дебиторская задолженность на конец 2020 года составила 4 239,4 тыс. руб. За 2020 год произошло снижение суммы дебиторской задолженности на 1836 тыс. рублей за счет погашения покупателями задолженности перед ООО «Комитет».

#### **Кредиторская задолженность.**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.3 представляют задолженность по заработной плате перед сотрудниками общества на конец 2020 года.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 14 12,4 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. Уменьшение величины кредиторской задолженности по сравнению с 2019 годом произошло за счет погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками общества.

#### **Займы (кредиты) полученные.**

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет задолженность перед СБЕРБАНК ПАО в сумме по 3 689 тыс. руб., перед ВТБ 24 (ПАО) - 7 885,9 тыс. руб.

Задолженность по процентам отсутствует. Также имеется задолженность перед ООО «Форвард» в размере 1 989,9 тыс. руб. и перед Соболевым А.В. в размере 97 тыс. руб.

#### **Нематериальные активы.**

Объекта учета нет.

#### **Информация о выполняемых НИОКР.**

Организация не выполняла научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не является по договору заказчиком

указанных работ.

### **Информация об оценочных значениях.**

Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период – отсутствуют.

### **Информация об учредителях.**

Соболев Александр Валерьевич - учредитель ООО «Комитет», 100% доля собственности в уставном капитале.

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

### **События после отчетной даты.**

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2020 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, в Обществе не возникали следующие события:

- В Обществе не принималось решение о выплате дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;
- Обществом не принимались решения о реорганизации;
- Общество не приобреталось как имущественный комплекс;
- В Обществе не планировалась реконструкция;
- Общество не пострадало от пожара, аварии, стихийного бедствия или другой чрезвычайной ситуации, в результате которой уничтожена значительная часть активов;
- В Обществе не снижалась стоимость основных средств после отчетной даты;
- В Обществе не проводилась национализация и т.п.

### **Информация по прекращаемой деятельности.**

ООО «Комитет» заявляет об отсутствии какой-либо информации по прекращаемой деятельности.

### **Информация о совместной деятельности (для организаций, являющихся участниками совместной деятельности).**

ООО «Комитет» не является участником договора о совместной деятельности.

### **Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.**

В Бухгалтерской отчетности ООО «Комитет» за 2020 год не были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

### **Отчет о движении денежных средств.**

Сведения об остатках денежных средств учреждения отражены в Отчете о движении денежных средств за 2020 год.

По состоянию на 31.12.2020 по строке 1250 Бухгалтерского баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты" числится остаток в сумме 160 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Отчете о движении денежных средств (строка 4500).

Из отчета видно, что основным источником денежных средств для общества является выручка по основной деятельности. По сравнению с 2019 годом снижение выручки по основной деятельности произошло на 5525 тыс. руб. Это связано с введением ограничительных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19 в России.

### **Оценочные обязательства и резервы**

В течении 2020г. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам, т.к. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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

### **Информация о забалансовых счетах.**

Информация о забалансовых счетах ООО «Комитет» приводится в Пояснении к балансу и отчету о финансовых результатах.

Система бухгалтерского учета забалансовых счетов соответствует масштабам и характеру деятельности Общества.

В таблица 2.4 баланса отражены данные об арендованных основных средствах (счет 001 "Арендованные основные средства").

По состоянию на 31.12.2020г., полученные в аренду помещения, числящиеся за балансом, на общую сумму 9 365 тыс. руб.

Объекта учета по счету 008 нет.

Объекта учета по счету 009 нет.

Генеральный директор

Соболев А.В.