

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

| Наименование показателя       | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          | На конец периода        |                          |   |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                               |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |   |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2020г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |
|                               | 5110 | за 2019г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |
| в том числе:                  | 5101 | за 2020г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |
|                               | 5111 | за 2019г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |  |   | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
|   |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2020г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5170 | за 2019г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5161 | за 2020г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5171 | за 2019г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2020г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5190 | за 2019г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5181 | за 2020г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5191 | за 2019г. | -              | -                   | -  | -   | -                |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.



### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2020г. | -              | 149                 | -       | (149)   | -                |
|  | 5250 | за 2019г. | -              | 73                  | -       | (73)  | -                |
| в том числе:   |      |           |                |                     |         |   |                  |
| Система видеонаблюдения склад Москва   | 5241 | за 2020г. | -              | 149                 | -       | (149)   | -                |
|  | 5251 | за 2019г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Система видеонаблюдения  | 5242 | за 2020г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5252 | за 2019г. | -              | 73                  | -       | (73)  | -                |

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя  | Код  | за 2020г. | за 2019г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
|  | 5261 | -         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
|  | 5271 | -         | -         |

**2.4. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | 11 351                | 11 745                | 19 884                |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | 1 800                 | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | 2 651                 | 3 066                 | 1 210                 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5287 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                     | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:  | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:  | 5326 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                | 5329 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.



**4.2. Запасы в залоге**

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|  | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   |   |   | На конец периода              |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление   |  | выбыло    |                                  |                        | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|   |      |           |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |   |   |                               |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5521 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5522 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5523 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Прочая  | 5504 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5524 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5505 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |
|   | 5525 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2020г. | 42 930                        | (2 818)                                 | 5 765   | -  | (1 977)   | (200)                            | (320)                  | -   | 31  | 8   | 46 558                        | (2 498)                                 |
|   | 5530 | за 2019г. | 24 120                        | (2 294)                                 | 20 206  | -  | (1 248)   | (149)                            | -                      | -   | 1   | -   | 42 930                        | (2 818)                                 |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2020г. | 38 856                        | (38)                                    | 4 790   | -  | (956)     | (199)                            | (32)                   | -   | -   | -   | 42 491                        | (6)                                     |
|   | 5531 | за 2019г. | 20 012                        | (6)                                     | 19 240  | -  | (247)     | (149)                            | -                      | -   | -   | -   | 38 856                        | (38)                                    |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2020г. | 1 494                         | (607)                                   | 525   | -  | (763)     | (1)                              | (538)                  | -   | -   | -   | 1 256                         | (68)                                    |
|   | 5532 | за 2019г. | 1 352                         | -                                       | 554   | -  | (412)     | -                                | -                      | -   | -   | -   | 1 494                         | (607)                                   |
| Прочая  | 5513 | за 2020г. | 2 580                         | (2 173)                                 | 450   | -  | (259)     | -                                | -                      | -   | 31  | 8   | 2 810                         | (2 424)                                 |
|   | 5533 | за 2019г. | 2 756                         | (2 289)                                 | 412   | -  | (589)     | -                                | 251                    | -   | 1   | -   | 2 580                         | (2 173)                                 |
|   | 5514 | за 2020г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |
|   | 5534 | за 2019г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |
| Итого   | 5500 | за 2020г. | 42 930                        | (2 818)                                 | 5 765   | -  | (1 977)   | (200)                            | (320)                  | X   | X   | X   | 46 558                        | (2 498)                                 |
|   | 5520 | за 2019г. | 24 120                        | (2 294)                                 | 20 206  | -  | (1 248)   | (149)                            | -                      | X   | X   | X   | 42 930                        | (2 818)                                 |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2020 г.         |                      | На 31 декабря 2019 г.         |                      | На 31 декабря 2018 г.         |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|  | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя  | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |           |                                  |   |   |   | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступление   |  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                          |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |   |   |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2020г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5571 | за 2019г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| в том числе:   |      |           |                        |   |  |           |                                  |   |   |   |                          |
| кредиты  | 5552 | за 2020г. | 17 671                 | 5 000   | -  | (17 671)  | -                                | (2 182)   | -   | -   | 2 857                    |
|  | 5572 | за 2019г. | 12 705                 | 19 175  | -  | (14 209)  | -                                | -   | -   | -   | 17 671                   |
| займы  | 5553 | за 2020г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5573 | за 2019г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5554 | за 2020г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5574 | за 2019г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5555 | за 2020г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5575 | за 2019г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560 | за 2020г. | 76 658                 | 16 393  | 5 413  | (20 225)  | (1 551)                          | 2 143   | 31  | 8   | 78 870                   |
|  | 5580 | за 2019г. | 65 253                 | 15 198  | 2 950  | (6 597)   | (148)                            | -   | 1   | -   | 76 658                   |
| в том числе:   |      |           |                        |   |  |           |                                  |   |   |   |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 5561 | за 2020г. | 24 597                 | 310   | -  | (7 082)   | (1 515)                          | -   | -   | -   | 16 310                   |
|  | 5581 | за 2019г. | 24 761                 | 947   | -  | (1 054)   | (57)                             | -   | -   | -   | 24 597                   |
| авансы полученные  | 5562 | за 2020г. | 34 880                 | 389   | -  | 5 229     | (36)                             | -   | -   | -   | 40 464                   |
|  | 5582 | за 2019г. | 20 853                 | 12 596  | -  | 1 523     | (91)                             | -   | -   | -   | 34 880                   |
| расчеты по налогам и взносам   | 5563 | за 2020г. | 807                    | 218   | -  | (254)     | -                                | -   | 31  | 8   | 810                      |
|  | 5583 | за 2019г. | 918                    | 160   | 4  | (276)     | -                                | -   | -   | -   | 807                      |
| кредиты  | 5564 | за 2020г. | 98                     | -   | 1 442  | (1 540)   | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2019г. | -                      | -   | 1 657  | (1 559)   | -                                | -   | -   | -   | 98                       |
| займы  | 5565 | за 2020г. | 16 145                 | 15 452  | 3 932  | (16 492)  | -                                | -   | -   | -   | 19 037                   |
|  | 5585 | за 2019г. | 18 573                 | 1 459   | 1 289  | (5 176)   | -                                | -   | -   | -   | 16 145                   |
| прочая   | 5566 | за 2020г. | 130                    | 23  | -  | (87)      | -                                | -   | -   | -   | 66                       |
|  | 5586 | за 2019г. | 148                    | 36  | -  | (55)      | -                                | -   | 1   | -   | 130                      |
| из долгосрочных кредитов в части обязательств сроком погашения до 12 месяцев в т.ч проценты и погашение тела долга по графику платежей | 5567 | за 2020г. | -                      | -   | 40   | -         | -                                | 2 143   | X   | X   | 2 183                    |
|  | 5587 | за 2019г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2020г. | 76 658                 | 16 393  | 5 413  | (20 225)  | (1 551)                          | X   | X   | X   | 78 870                   |
|  | 5570 | за 2019г. | 65 253                 | 15 198  | 2 950  | (6 597)   | (148)                            | X   | X   | X   | 76 658                   |

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя   | Код  | за 2020г. | за 2019г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 407       | 880       |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 2 097     | 1 853     |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 600       | 577       |
| Амортизация   | 5640 | 873       | 873       |
| Прочие затраты  | 5650 | 8 499     | 10 230    |
| Итого по элементам  | 5660 | 12 476    | 14 413    |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | 55 552    | 63 823    |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 68 028    | 78 236    |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

**7. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя  | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                                    | 5700 | 234                    | 225      | (278)    | -                            | 181                      |
| в том числе:   |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резерв предстоящих расходов на оплату ежегодного трудового отпуска | 5701 | 234                    | 225      | (265)    | (13)                         | 181                      |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

**8. Обеспечения обязательств**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего  | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:  |      |                       |                       |                       |
|   | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего  | 5810 | -                     | 25 526                | 15 044                |
| в том числе:  |      |                       |                       |                       |
| Кредитному договору № 066-023-МБ-2019 от 12.07.2019<br>ПАО "Банк Возрождение" | 5811 | -                     | 13 616                | -                     |
| Кредитному договору № 066-025-МБ-2019 от 12.07.2019<br>ПАО "Банк Возрождение" | 5812 | -                     | 11 910                | -                     |
| Кредитному договору №09-18 от 05.03.18 ПАО "Донхлеббанк"                      | 5813 | -                     | -                     | 15 044                |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

**9. Государственная помощь**

| Наименование показателя            |           | Код  | за 2020г.      |                 | за 2019г.         |               |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего |           | 5900 |                | -               |                   | -             |
| в том числе:                       |           |      |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 |           | 5901 |                | -               |                   | -             |
| на вложения во внеоборотные активы |           | 5905 |                | -               |                   | -             |
|                                    |           |      | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | за 2020г. | 5910 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2019г. | 5920 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |           |      |                |                 |                   |               |
|                                    | за 2020г. | 5911 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2019г. | 5921 | -              | -               | -                 | -             |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Старцева Е. В.**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2021 г.

## Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие «Удача»

### 1. Общие сведения.

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Сокращенное наименование         | ООО «Предприятие «Удача»                             |
| Юридический адрес                | 344082, г. Ростов-на-Дону, проспект Буденновский, 25 |
| Дата государственной регистрации | 06.08.2003   |
| Наименование налогового органа   | Администрация г. Ростова на Дону                     |
| ОГРН                             | 1036165021155  |
| ИНН/КПП                          | 6165017342/616401001                                 |

#### 1.2 Учредители общества (Бенефициарные владельцы):

| №№<br>пп | Наименование                                      | Доля в уставном капитале |
|----------|---|--------------------------|
| 1.       | Гр. РФ Старцев Артем Сергеевич (ИНН 616504060612) | 100 %                    |

1.3 Уставной капитал оплачен полностью в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.4 Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.5 Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 г. 7,8 человек.

1.6 Обществом созданы территориально обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах:  
-г Москва, Лужнецкая набережная, д.2/4 ,стр.12 по месту нахождения территориально обособленного офиса продаж и склада  
-г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 130 по месту нахождения склада  
-г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 118, по месту нахождения офиса продаж.  
Обособленные подразделения не имеют собственного баланса, не наделены имуществом и полномочиями производить расчеты с сотрудниками, не имеют расчетных и текущих счетов.  
Учет доходов и затрат для определения финансового результата ведется в целом по организации.

1.7 Полномочия единоличного исполнительного органа – Директора общества переданы Старцевой Елене Викторовне на основании Решения единственного участника общества от 20.03.2011 № 1

1.8 Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под новые критерии, установленные Федеральным законом от 29.12.2020г. №476 ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.9 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подписывается директором ООО «Предприятие «Удача» Старцевой Еленой Викторовной, действующей на основании полномочий, предусмотренных Уставом общества.

1.10 Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

1.11. Пояснения к основным показателям отчетности

- Пояснения к основным показателям Бухгалтерской отчетности за 2020 год представлены в в Табличных формах, рекомендованных Минфином (Приложение 3 к Приказу №66-н ): Таблицы 1-9, расчет чистых активов.

-**Дополнительное** Пояснение к Отчету о движении денежных средств за 2020 г. (2019):

в строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» указана сумма с учетом НДС и страховым взносом;

-Дополнительное Пояснение к Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений: В графе «Восстановление резерва» свернуто отражены показатели сумм резерва восстановленного по списанной по сроку исковой давности задолженности и резерва начисленного в отчетном периоде.

1.12 Информация по сегментам: ООО «Предприятие «Удача» осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в условиях сходных экономических и политических рисков для различных регионов РФ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность и не является участником группы компаний. Поскольку деятельность Компании осуществлялась в одном отчетном географическом сегменте, оснований для раскрытия информации по отчетным сегментам не имеется.

1.13 Информация о допущении непрерывности деятельности:

Организация при составлении отчетности отражает активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности. Организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

1.14 Информация о связанных сторонах.

1.14.1 Субъекты, связанные с ООО «Предприятие «Удача» в силу особенностей отношений, способные оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых ООО «Предприятие «Удача», и (или) экономические результаты деятельности ООО «Предприятие «Удача», перечислены в Таблицах 10.1-10.3

Таблица 10.1 Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Предприятие «Удача»

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций                               | Объем операций |
|-------|---|---|---|----------------------------|---|-------------------------------------|---|----------------|
| 1     | Старцева Елена Викторовна                               | РФ, директор  | В силу личных и управленческих причин                                   | —                          | Контракт с руководителем                    | ----                                | отсутствуют                                 |                |
| 2     | Старцев Артем Сергеевич                                 | РФ, Исполнительный директор   | Собственник.<br>В силу личных и управленческих причин                   |                            |   | 100%                                | Новирование обязательств по договорам займа | 2188, 5        |

Таблица 10.2 Перечень субъектов, на которые ООО «Предприятие «Удача» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Предприятие «Удача»

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций           | Объем операций |
|-------|---|---|---|----------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------|----------------|
| 1     | ИП Старцева Е.В.  | Г.Ростов-на-Дону, пер.Семашко, д.93/139 кв.34   | ИП Старцева-Покупатель товара по Договору поставки                      | 22.12.2015г.               | Договор поставки товаров №2, 22.12.15       | -                                   | Поставка товара         | 12 347,8       |
| 2     | ИП Старцева Е.В.  | Г.Ростов-на-Дону, пер.Семашко, д.93/139 кв.34   | ИП Старцева Е.В. Предоставляет в аренду собственное имущество           | 30.03.2017г.               | Договор аренды С/17-1 от 30.03.2017 г       | -                                   | Аренда помещения склада | 600            |
| 3     | ИП Старцева Е.В.  | Г.Ростов-на-Дону, пер.Семашко, д.93/139 кв.34   | ИП Старцева-Продавец товара (разовые поставки)                          |                            | Разовые поставки                            | -                                   | Купля продажа товара    |                |

Таблица 10.3 Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Предприятие «Удача»

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным                         | Дата наступления основания | Документ, подтверждающий характер отношений          | % акций (долей) в уставном капитале | Виды операций  | Объем операций |
|-------|---|---|---|----------------------------|--|-------------------------------------|--|----------------|
| 1     | ООО «Стела»   | Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25   | Старцева Е. В. - директор ООО «Предприятие «Удача» является единственным участником ООО «Стела» | 27.06.2013г.               | Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО | 100 %                               | Разовые операции купли продажи товаров., где ООО «Стела» - Продавец                                    | 3,6            |
|       | ООО «Стела»   | Г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 25   | Старцева Е. В. - директор ООО «Предприятие «Удача» является единственным участником ООО «Стела» | 27.06.2013г.               | Договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО | 100 %                               | ООО Стела – Займодавец<br>Процентные займы краткосрочные, включая новирование<br>долговых обязательств | 13263          |

Информация о существенных денежных потоках со «связанными сторонами» :

| 2018            | Поступление<br>опл за товары<br>работы услуги<br>тыс руб | Возврат авансов<br>за товары<br>тыс.руб. | Оплата за<br>товары,<br>работы,<br>услуги тыс<br>руб. | Займы<br>поступившие<br>тыс.руб. | Займы<br>возвращенные<br>тыс.руб. |
|-----------------|--|--|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| ИП Старцева Е.В | 3095   |  | -1600   |                                  |                                   |
| ООО «СТЕЛА»     | 6070   | -2805                                    | -52   |                                  |                                   |
| Старцев А.С.    |  |  |   | 1950                             |                                   |
| 2019            |  |  |   |                                  |                                   |
| ИП Старцева Е.В | 6175   |  | -200  |                                  |                                   |
| ООО «СТЕЛА»     |  |  |   | 900                              | -50                               |
| 2020            |  |  |   |                                  |                                   |
| ИП Старцева Е.В | 12654  |  | -600  |                                  |                                   |
| ООО «СТЕЛА»     |  |  |   | 1950                             |                                   |

1.14.2 Информация об основном управленческом персонале:

| Должность       | ФИО              | Опл<br>труда<br>тыс<br>руб | Пре<br>мия<br>разо<br>вая | Оплата по<br>среднему<br>командир<br>овка | Ежегодн<br>оплачиваем<br>ый отпуск<br>тыс руб | Страхо<br>вые<br>взносы<br>тыс<br>руб | Прочие<br>краткосрочные<br>вознаграждени<br>я : арендные<br>платежи тыс<br>руб | Долгосрочные<br>вознаграждени<br>я (ДМС,НПО,<br>иные<br>социальные и<br>прочие от<br>участия в УК) |
|-----------------|------------------|----------------------------|---------------------------|---|---|---------------------------------------|--|--|
| Директор        | Старцева<br>Е.В. | 22,6                       |                           |   | 2   | 7,6                                   | Не<br>производились  | Не<br>производились  |
| Исп<br>директор | Старцев<br>А.С.  | 183,2                      | 28,6                      | 3,6                                       | 77,5  | 49,1                                  | 112,4  | Не<br>производились  |

Иные краткосрочные вознаграждения отсутствовали в отчетном периоде.

- долгосрочные вознаграждения , по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности); опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе в отчетном периоде не производились.

1.15 Условные факты хозяйственной деятельности:

Бизнес риск — это вероятность убытков или Дополнительных издержек, с экономическими, правовыми, налоговыми рисками.

Основная часть выручки общество получает от оптовой торговли парфюмерно кометической продукции, приобретенной в рамках долгосрочного Договора эксклюзивной дистрибуции, заключенного с Итальянским производителем (Брелил), начиная с 2012 года.

Учитывая долгосрочное сотрудничество, у руководства общества нет оснований полагать, что возможно расторжение договора по инициативе Поставщика, либо иные субъективные причины изменения условий договора.

В текущей хозяйственной деятельности предприятие может столкнуться с рисками:

- неплатежей Покупателей за поставленный товар;
- падение покупательского спроса;
- нарушением сроков и объемов поставки товаров в рамках Договора эксклюзивной дистрибуции по причинам неблагоприятных изменений политической или эпидемиологической обстановки ;
- непредвиденным изменением цен на товар и материально-технические ресурсы;

- падение курса рубля по отношению к евро.

Трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности общества может не совпадать с их трактовкой руководством общества. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три последние года дополнительно в рамках выездных и камеральных проверок.

Общество может столкнуться с правовыми рисками, такими как - увеличение налоговых платежей и других отчислений предприятия, вследствие изменений налогового законодательства, других изменений в отношении внутреннего рынка.

1.16 События после отчетной даты: Единственным событием, которое могли бы существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, явилось распространение коронавирусной инфекции, объявленной пандемией.

По нашим оценкам распространение коронавирусной инфекции оказывает существенное влияние на осуществляемые виды деятельности ООО «Предприятие Удача».

Наши суждения основаны на следующих фактах и ожиданиях:

Как уже было обозначено п.1.15 настоящих пояснений, ООО «Предприятие «УДАЧА» получает выручку от основного вида деятельности - оптовой торговли парфюмерно кометической продукции, приобретенной в рамках долгосрочного Договора эксклюзивной дистрибуции, заключенного с Итальянским производителем (Брелил). Отгрузки из Италии были приостановлены с середины марта до июля месяца. При этом, Организация располагает существенным товарным запасом для удовлетворения потребностей основных покупателей товара бренда Брелил. Также в 2020 году происходило снижение выручки с момента объявления «мер по предотвращению распространения коронавирусной инфекции» и введения ограничительных мер (режим самоизоляции).

Несмотря на негативные факторы, показатели выручки 2020 г снизились относительно прогнозируемых (плановых), но снижение уровня расходов, их оптимизация (по тем же причинам), позволило получить доход по итогам года.

Организация не изменяет схему платежей во исполнение обязательств перед поставщиками, а также платежей по прочим обязательствам.

В период пандемии Общество не прекращало и не приостанавливало свою экономическую деятельность. Работники осуществляли работу дистанционно, либо присутствовали на рабочих местах, если этого требует производственная необходимость. В период объявленной пандемии в организации не было существенных кадровых изменений.

## **2. Основные элементы учетной политики организации.**

2.1 При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". Изменений учетной политики у Общества не было.

2.2 Общество имеет намерение внести изменения в учетную политику на 2020 год в связи с изменением действующих стандартов бухгалтерского учета и утверждением новых ФСБУ.

Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н

Основная цель изменений - приведение правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета в соответствие с МСФО

Во исполнение новых требований ПБУ 18/02, Общество приняло решение в 2020 году вести учет отложенных активов и обязательств затратным методом (методом отсрочки).

-Общество не применяло в 2020 году ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данный стандарт общество намерено применять с 2021 года. Принято решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

- новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

-Общество не применяло в 2020 году и будет применять в 2021 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,  
-Общество не применяло в 2020 году и не будет применять в 2021 году ФСБУ 25/2018 «Аренда»

2.3 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н );
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

2.4 Согласно приказу об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с законодательством России, ООО «Предприятие «Удача с помощью программы 1-С «Бухгалтерия», применяет учетные регистры компьютерной техники учета, разработанные компанией 1С в соответствии с требованиями нормативных документов.

2.5 При организации учета Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (с учетом изменений и дополнений); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этого объекта, установленного на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

принятые организацией сроки полезного использования в зависимости от отнесения к амортизационной группе

| Группа ОС             | СПИ мин | СПИ макс |
|-----------------------|---------|----------|
| Здания                | 25 лет  | 30 лет   |
| Сооружения            | 15 лет  |          |
| Машины и оборудование | 5 лет   | 10 лет   |
| Офисное оборудование  | 3 года  | 5 лет    |
| мебель                | -       | 7 лет    |

Объекты (активы), стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов ведется их оперативный количественный учет вне системно на за балансовых счетах.

При отсутствии сведений о сроке эксплуатации имущества у предыдущего собственника срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и с учетом Общероссийского классификатора основных фондов, утверждаемой Правительством РФ. В том случае, если срок фактического использования основных средств у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому ОКОФ, или превышающим этот срок, срок полезного использования устанавливается с учетом требований техники безопасности и других факторов.

## 2.6 Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Материально-производственные запасы (за исключением товаров) учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 41.01 «Товары на складах» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, а также дополнительных расходов по приобретению и доставке Товара на склады Общества. ТЗР государственные таможенные пошлины, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.7 Учет финансовых вложений: Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать в составе денежных средств, на счетах учета денежных средств.

## 2.8 Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса валют пересчет не производится.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, если иное не оговорено в условиях договора. Рублевая оценка материально-производственных запасов производится с учетом Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Оценка Товара, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету (переходу права собственности).

Положительные и отрицательные Курсовые разницы отражаются в отчетности развернуто в Отчете о финансовых результатах в составе Прочих доходов и Прочих расходов соответственно

## 2.9 Учет займов и кредитов

Основная сумма долга по займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность подразделяется на: краткосрочную; долгосрочную.

Краткосрочная- срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.  
Долгосрочная срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Если до погашения долгосрочной задолженности осталось не более 12 месяцев, сумму задолженности показывать в составе краткосрочных заемных средств, по строке 1510 баланса.

Если, исходя из графика платежей часть суммы тела долга и процентов по Долгосрочному кредиту (займу) погашается в течение 12 предстоящих месяцев, эта часть суммы долга и процентов отражается в составе Краткосрочной задолженности по займам, кредитам по строке 1510 баланса. Часть суммы долга, к погашению более чем через 12 месяцев отражается в составе долгосрочной задолженности по кредитам (займам) по строке 1410.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств - производится в соответствии с порядком установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов, кредитов представлена в таблице 5.3 Пояснений (Приложения по форме, рекомендованной Минфином);

Информация о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств:

- Краткосрочные займы

|   | Срок погашения               | Сумма тыс руб |
|---|------------------------------|---------------|
| ООО "СТЕЛА"                                     |                              |               |
| Договор займа б/н от 03.10.2013 г.              | По требованию в течен.7 дней | 420,4         |
| Договор займа б/н от 06.12.2013 г.              | По требованию в течен.7 дней | 130,0         |
| Договор займа б/н от 10.01.2014 г.              | По требованию в течен.7 дней | 1 125,00      |
| Договор займа б/н от 13.05.2015 г.              | По требованию в течен.7 дней | 475,00        |
| Договор займа б/н от 14.05.2015 г.              | По требованию в течен.7 дней | 196,00        |
| Договор займа б/н от 30.04.2015 г.15.03.16      | По требованию в течен.7 дней | 150,00        |
| Новация Договоров % займа ДС № 2 от 01.12.2020  | По требованию в течен.7 дней | 11313         |
| Старцев Артем Сергеевич-единственный участник   |                              |               |
| Новация по договорам займа ДС № 1 от 01.12.2020 | По требованию в течен.7 дней | 2188,6        |

## Долгосрочные кредиты

| Наименование Кредитора                       | Основание                                      | Срок погашения | Сумма обязательств тыс. руб. |
|--|--|----------------|------------------------------|
| ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" Г.КРАСНОДАР | Кредитное соглашение SE0501/1RND от 30.11.2020 | 2025           | 5000                         |
|  | В том числе по графику погашения               | По 31.12.2021  | 2143                         |
|  |  | С 01.01.2022   | 2857                         |

На 31.12.2020 г. сумма начисленных процентов по долгосрочному кредиту составила 39,5 тыс руб. Отражено в составе краткосрочных займов по строке 1510

2.10 Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения

2.11 Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции( работ, услуг) равномерно в течение периода , к которому эти расходы относятся ( п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) , период к которому эти расходы относятся определять исходя из договора, лицензии или иного документа, а расходы , по которому период невозможно определить из документов, период определяется приказом руководителя.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2.12. ООО «Предприятие «Удача» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности : оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией, предоставление в аренду собственных объектов недвижимости.

2.13 Учет выручки от продажи товаров, передачи в аренду имущества ведется в разрезе видов деятельности и ставок НДС. При этом доходами от обычных видов деятельности в ООО «Предприятие «Удача» является выручка от:

- продажи товара, сопутствующих материалов
- сдача в аренду собственных объектов недвижимости

2.14 Порядок признания выручки в бухгалтерском учете определяется по отгрузке.

2.15. Компания ведет учет расходов по основной деятельности «Издержек обращения» на счете 44.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде.

2.16 Резервы . Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение МПЗ

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности: сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги; прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно на отчетную дату 31 декабря по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу «Экспертным способом»

Размер Дебиторской задолженности отражен в отчетности за минусом резерва сомнительной задолженности.

В Отчете о финансовых результатах в отчетном периоде резерв отражен в составе Прочих доходов в размере «Доначисленной» на 31 декабря отчетного года суммы резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы. Резерв создается на 31 декабря отчетного года один раз в год. В отчетном периоде оснований для создания резерва не возникло.

2.17 Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности резерв : на оплату неиспользованных отпусков. На отчетную дату резерв рассчитывается и корректируется исходя из фактически не использованных дней отпуска и фактически сложившегося среднего заработка работников на отчетную дату.

2.18 Организация и ведение бухгалтерского учета налога на прибыль регулируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с положениями ПБУ 18/02, применяемом в учете организации, в 2020 году учитывались постоянные разницы, временные разницы возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Организация применяет Затратный метод (метод отсрочки), основанный на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли. Исходя из выбранного метода, применение ПБУ 18/02 базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете. Учет разниц на балансовых счетах (на счетах учета доходов и расходов) ведется, чтобы получить данное сопоставление.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.19 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02). В отчетном периоде величина налога на прибыль составила 1737,1 тыс руб.

2.19.1 В отчетном периоде прибыль до налогообложения составила 5 423,3 тыс руб

Применяемая налоговая ставка налога 20 процентов;

Условные расход по налогу на прибыль  $5423,3 \times 20\% = 1084,6$  тыс руб

2.19.2 Постоянный налоговый расход по совокупности операций составил 3179 тыс руб. (Постоянные разницы)  $\times 20\% = 635,8$  тыс руб.

Постоянный налоговый расход отражен в учете исходя из постоянных разниц, связанных с различием в подходах к признанию в составе расходов для целей налогообложения отдельных видов затрат, признаваемых в составе расходов в бухгалтерском учете, но не признаваемые для целей налога на прибыль. Например, в составе постоянных разниц, сформировавших ПНР, учтены суммы начисленной амортизации по объекту недвижимости, приобретенному в период применения УСН;

в налоговом учете не создается резерв на выплату отпусков;

в налоговом учете не признается расход по созданию резерва сомнительной задолженности, резерва под снижение стоимости ТМЦ

не признавалась для целей налогового учета стоимость списанного по результатам инвентаризации просроченного товара;

списанная в бухгалтерском учете дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;

в налоговом учете не признавались отдельные затраты во избежание налоговых рисков и споров с ИФНС.

2.19.3 Возникшие в отчетном периоде изменения отложенного налога на прибыль, обусловлены погашением временных разниц возникших в связи с различным признанием в бухгалтерском и налоговом учете стоимости «малоценных основных средств-объектов стоимостью более 40 тыс. руб, но менее 100 тыс. руб.

В отчетном периоде такая временная разница (в бух учете расход больше, чем в налоговом) имела место в связи с тем, что в бухгалтерском учете начислялась амортизация по объектам ОС, стоимость которых была единовременно признана для налогового учета при вводе в эксплуатацию в прошедших налоговых периодах:  
 $83,3 \text{ тыс руб} \times 20\% = 16,7 \text{ тыс руб.}$ ;

Изменение по причине признания (списания) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не возникло;

2.20 Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.21. В отчетном периоде по Решению собственника, прибыль не распределялась.  
Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Руководитель

ООО «Предприятие «Удача»»



Старцева Елена Викторовна

26 марта 2020