

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «Престо»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Престо».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Престо».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 115404, г. Москва, ул. Радиальная 6-я, д. 5, к. 3;

Почтовый адрес: 115404, г. Москва, ул. Радиальная 6-я, д. 5, к. 3;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

115404, г. Москва, ул. Радиальная 6-я, д. 5, к. 3;

Телефон: (495) 775-55-48;

Организация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером **1115003006854**. Дата внесения записи 03 августа 2011 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5003095634**

Код причины постановки на учет (КПП): **772401001**

Правовое положение ООО «Престо», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Престо» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «Престо» (далее – Общество) составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей**.

Уставный капитал ООО «Престо» оплачен полностью.

Генеральный директор – Аверкиев Виктор Викторович, гражданин РФ, одновременно являющийся Единственным Участником Общества.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Престо», является оптовая торговля одеждой, включая нательное белье, и обувью - **ОКВЭД 46.42**

ООО «Престо» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Престо» на 31 декабря 2020 г. составила **1 человек**.

Органами управления ООО «Престо» являются:

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Генеральным директором ООО «Престо» является гражданин Российской Федерации Аверкиев Виктор Викторович.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 8 Устава ООО «Престо».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Престо» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 8 от 30.12.2019, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права,

обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «Престо» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Престо» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	61,9057	73,8757
Евро	69,3406	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета финансовых результатов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).

Оценка основных средств, стоимость которых 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 на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходов и потерь от выбытия основных средств Общество в 2020 году не имело.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться

соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых при реализации и ином выбытии, осуществляется по средней себестоимости (пп.3 п.1 ст.268 НК РФ). При закрытии месяца проводится регламентная операция

«Корректировка стоимости» и себестоимость корректируется до средней взвешенной.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся. В том случае, если условиями сделки четко не определен срок использования расходов, но известно, что они будут использоваться не только в текущем месяце, но и в дальнейшем, Генеральный директор самостоятельно определяет срок списания затрат и закрепляет его распорядительным документом.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Престо» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Престо» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Престо» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Престо» использует метод начисления.

ООО «Престо» рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Сумма налога, подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения обособленного подразделения определяется исходя из прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации (ст. 288 п. 2 НК РФ).

Признание доходов

Доходы ООО «Престо» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Все расходы организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

При определении расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, учитывается, что расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и

расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (т. е. расходы, которые конкретно не относятся к реализации только этого текущего отчетного периода: приобретение программного продукта без исключительного права на него, и т. п.), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно (п. 1 ст. 272 НК РФ) распорядительными документами Генерального директора.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Группируются расходы следующим образом:

- отдельно формируются стоимость материалов, ОС, НМА по правилам, установленным утвержденной учетной политикой, затем:
- расходы распределяются по группам, которые в особом порядке относятся на расходы в составе косвенных расходов:

1) расходы, связанные с ремонтом ОС (ст. 260 НК РФ),

2) расходы на страхование (ст. 263 НК РФ) и т.п.

Все остальные расходы, связанные с производством и реализацией, возникшие в текущем отчетном (налоговом) периоде, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство при выполнении работ, оказании услуг относятся:

- стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, услуг);
- подрядные работы, субподрядные работы;
- расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленных на указанные суммы расходов на оплату, взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с начисленных расходов на оплату труда производственного персонала, участвующего в процессе производства товаров, (выполнения работ, оказания услуг);

- прочие прямые расходы, непосредственно относящиеся к технологическому циклу выполнения работ (услуг), связанные с выполнением конкретных договоров: командировки производственного персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), транспортные расходы, связанные с доставкой, страхованием и охраной МПЗ на период доставки до места выполнения работ (оказания услуг), расходы по аренде помещения и стоимость коммунальных услуг в местах производства работ (оказания услуг) и т.п.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) формы их оплаты.

При осуществлении расходов, подлежащих нормированию для целей налогообложения, в состав расходов, принимаемых при налогообложении прибыли в текущем отчетном (налоговом) периоде, данные расходы списываются только в пределах установленных норм. При этом база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода согласно п. 3 ст. 318 НК РФ.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Престо».

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Престо», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

4. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо

либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, если Уставом Общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки Обществом в 2020 году не совершались.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2020 год не происходили.

Генеральный директор ООО «Престо»



Аверкиев В.В.