

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
ООО «ДИЛИНГ»



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.3 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	5
2.4 ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	5
2.5 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	5
2.6 УЧЕТ ДОХОДОВ	5
2.7 УЧЕТ РАСХОДОВ	5
2.8 УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	6
2.9. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.10 СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	7
2.11 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	7
2.12 МЕТОДИКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СУММ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ	7
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	10
3.3 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
3.4 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	11
4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дилинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Дилинг».

Сокращенное наименование:

ООО «Дилинг».

Общество с ограниченной ответственностью «Дилинг» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району города Екатеринбурга 01 декабря 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1056604546778 (свидетельство о государственной регистрации серии 66 № 003779336). ИНН 6672199941.

Юридический адрес: 620026, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 83, комната 1913.

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Вид деятельности:

Основной вид деятельности ООО «Дилинг» - капиталовложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Изменений размера Уставного капитала за 2020 год не было.

Участники, владеющие не менее 5% уставного капитала Общества:

До 28 июля 2020г. состав участников:

Коркин Михаил Валерьевич – принадлежит доля в размере 100% от уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 руб.

После 28 июля 2020г. единственным участником Обществ является Бакланов Павел Евгеньевич, принадлежит доля в размере 100% от уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 руб.



Единоличный исполнительный орган (директор):

Бакланов Павел Валерьевич избран решением единственного участника Общества 20 июля 2020г., сроком на 2 (Два) года.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек (по совместительству).

ООО «Дилинг» является субъектом малого предпринимательства.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Основные средства

Лимит стоимости объектов основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, составляет 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. N 1, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной



стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Авансовые платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.3 Учет материально-производственных запасов

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При списании материалов используется метод оценки по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

2.4 Денежные эквиваленты

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются в составе показателя «Денежные средства».

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- краткосрочные (сроком не более 3 календарных месяцев) депозиты;
- процентные и беспроцентные краткосрочные векселя кредитных организаций (по предъявлению, сроком предъявления не более 3 календарных месяцев).

2.5 Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения и виду финансовых вложений.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг на основании п. 9 ПБУ 19/02.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 производится организацией ежеквартально.

На основании п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6 Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи ценных бумаг.



Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.7 Учет расходов

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от реализации ценных бумаг.

Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с осуществлением обычного вида деятельности, ведется с использованием счета 20 "Основное производство" по видам затрат.

Бухгалтерский учет общехозяйственных (управленческих) расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме на конец каждого отчетного периода списывается в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Управленческие расходы").

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются исходя из сущности конкретного вида расходов и срока, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на расходы по 1/12 за каждый полный календарный месяц и пропорционально календарным дням за каждый неполный календарный месяц.

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве ОС, НМА, иных внеоборотных активов и подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно до момента:

- прекращения приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива (включительно);
- начала фактического использования инвестиционного актива (включительно);
- на период приостановки (более трех месяцев) приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно, в периоде возникновения в соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008.



2.9 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На основании п. 7 ПБУ 3/2006 пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса не производится.

2.10 Создание резерва

Организация создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными локальными актами организации.

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с п. 3 ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Для определения величины текущего налога на прибыль в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.12 Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах

Начисление сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится с использованием счета 99 "Прибыли и убытки".



3 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.1 Расшифровка к строке 1100 Внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Финансовые вложения, в т.ч.:			
- ценные бумаги	96 247	96 247	96 247
- займы предоставленные			
Отложенные налоговые активы	10 000	7 494	5 514
Итого по строке	106 247	103 741	101 761

3.1.2 Расшифровка к строке 1210 Запасы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	20	5	2
- право използ. Программного обеспечения для ЭВМ	20	5	2
Итого по строке	20	5	2

3.1.3 Расшифровка к строке 1230 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:			
Задолженность покупателей	7	4	24
Задолженность бюджета	12	12	13
Прочие (обеспечит. платеж)	158 056		
Итого по строке	158 075	16	37

3.1.4 Расшифровка к строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)



(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:			
- <i>краткосрочный депозит</i>			
- <i>краткосрочный выданный займ</i>			980
- <i>акции/доли к продаже/погашению</i>			
- <i>уступки права требования</i>	4 448	4 467	4 467
Итого по строке	4 448	4 467	5 447

3.1.5 Расшифровка к строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Денежные средства на р/с	179	191	254
Итого по строке	179	191	254

3.1.6 Расшифровка к строке 1300 Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2017г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	(26 659)	(19 636)	(11 708)
Итого по строке	(26 649)	(19 626)	(11 698)

3.1.7 Расшифровка к строке 1520 Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Задолженность перед бюджетом по налогам	0	0	0
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	1	1	1
Задолженность перед сотрудниками по оплате труда	1	1	1
Задолженность перед прочими кредиторами	5 077	5 077	6 028
Итого по строке	5 079	5 079	6 030



3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.2.1 Расшифровка к строке 2110 Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Выручка от продажи ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.2 Расшифровка к строке 2120 Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Расходы от реализации ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.3 Расшифровка к строке 2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2020г.	За 2019 г.
Управленческие расходы	(136)	(104)
Итого по строке	(136)	(104)

3.2.4 Расшифровка к строке 2320 Проценты к получению

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Проценты к получению	3 057	33
Итого по строке	3057	33

3.2.5 Расшифровка к строке 2330 Проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019г.
Проценты к уплате	(12 583)	(9 804)
Итого по строке	(12 583)	(9 804)



3.2.6 Расшифровка к строке 2350 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
РКО	(12)	(34)
Расходы связ. с реализацией прав требований	(20)	
Прочие расходы	(35)	
Итого по строке	(67)	(34)

3.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.3.1. Перечень связанных сторон Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество			
1.	Бакланов Павел Евгеньевич	г.Екатеринбург	Общество контролируется данным физическим лицом
2	ПАО «Звезда»	г.Санкт-Петербург	Общество владеет акциями юридического лица

Директору Бакланову Павлу Евгеньевичу выплачивалась заработная плата в денежной форме, иных расчетов не было.

3.4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет условных обязательств и активов, могущих привести к достаточно вероятному уменьшению, либо увеличению экономических выгод.



4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество в 2020 г. не осуществляло расходов на НИОКР и затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

Дивиденды в 2020г. общество не получало и не выплачивало.

Событий после отчетной даты, повлиявших на финансовое состояние ООО «Дилинг» не происходило.

Директор

21.04.2021г



П.Е. Бакланов

