

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спортстрой Перспектива».

Сокращенное наименование: ООО «Спортстрой Перспектива».

ИНН 6671224715, КПП 667101001, ОГРН 1076671016674, ОКПО 81174118.

Юридический адрес: 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, строение 36, офис 328.

Директор Новоселов Владимир Сергеевич, действующий на основании Устава.

Размер уставного капитала - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 2 человека

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Организация присутствует в реестре Малого и среднего бизнеса (МСП) как микропредприятие с 1 августа 2016 года.

Ответственным за организацию бухгалтерского, налогового учета и внутренний контроль является директор.

Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год составлена с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н и сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

2. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Аффилированность по руководителю, учредителю:

ООО «Спорт Перспектива» - правопреемник в связи с реорганизацией ООО «Спортстрой Перспектива» в форме выделения.

Директор Новоселов Владимир Сергеевич

620146, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Громова, дом 28, офис 1

ИНН 6671096020, ОГРН 1196658036761

Дата регистрации 22 мая 2019 года

Уставный капитал 10 000 руб.

Основной вид деятельности 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

3. Информация об основных положениях учетной политики организации

Учетная политика организации ООО «Спортстрой Перспектива» для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 12-02 от 28 декабря 2018 года.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Приказом № 12-03 от 28.12.2018.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости. Затраты на доставку товаров относятся к расходам на продажу. При отпуске товаров их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Создаются резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

В организации применяется ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства по выплате отпускных определяются ежемесячно расчетным путем, а по состоянию на конец периода рассчитываются по каждому работнику исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации недвижимого имущества и имущественных прав.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расход, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Лимит по кассе не устанавливается.

Денежные средства в подотчет выдаются на основании заявления.

Учетная политика организации ООО «Спортстрой Перспектива» для целей налогового учета утверждена Приказом № 12-01 от 28 декабря 2018 года.

Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер организации.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С Предприятие 8.3.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Организация применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ

В целях применения «правила 5%» организация определяет сумму «общехозяйственных расходов», относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

В целях применения «правила 5%» организация определяет долю совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг)

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам организацией не создается.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

Организация формирует резерв на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за

соответствующий месяц, умноженным на 5 %.

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства (строка 1150)

Стоимость основных средств на начало отчетного года, в т.ч	4
Сейф огнеупорный	4
Стоимость основных средств на конец отчетного года	4

Финансовые вложения (строка 1170)

Приобретенные права требования по состоянию на 31.12.2019	971 633
Приобретены права требования в отчетном году	62 016
Погашено прав требований в отчетном году	- 315 610
Итого на 31.12.2020	718 039

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

ОНА на 31.12.2019	-
Начислен ОНА на сумму убытка за 2020 год (16 060 * 20%)	3 212
ОНА на 31.12.2020	3 212

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы (строка 1210)

Товары по состоянию на 31.12.2019	-
Приобретено товаров	127 832
Продано товаров	- 102 764
Товары по состоянию на 31.12.2020	25 068

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) - 1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	8
Задолженность заказчиков и покупателей	13 561
Расчеты с прочими дебиторами	161 835
Расчеты по налогам и сборам	172
Расчеты с прочими покупателями	642 523
ИТОГО:	818 099

Финансовые вложения (строка 1240)

Предоставленные займы на 31.12.2019	17 000
Займы выданные в отчетном периоде	6 300
Займы погашенные в отчетном периоде	22 800
Итого на 31.12.2020	500

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2019	411
Денежные потоки от текущих операций	197 364
Поступления, в т. ч.	
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	66 106
От перепродажи финансовых вложений	131 258
Платежи - всего, в т. ч.	- 209 746
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	- 198 818
В связи с оплатой труда работников	8 884

Страховые взносы	- 1 663
Прочие платежи	- 381
Сальдо денежных потоков от текущих операций	- 12 382
Денежные потоки от инвестиционных операций	23 044
Поступления, в т.ч.	
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	22 800
Прочие поступления	244
Платежи - всего, в т. ч.	- 6 300
Предоставление займов другим лицам	- 6 300
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	16 744
Денежные потоки от финансовых операций	- 4 000
Погашение займов	- 4 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	- 4 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	362
Остаток денежных средств на 31.12.2020	773

Прочие оборотные активы (строка 1260)

Расходы будущих периодов на 31.12.2019	0
Расходы будущих периодов в отчетном году	8
Списаны расходов будущих периодов	- 6
ИТОГО на 31.12.2020	2

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (строка 1310)

На начало отчетного периода уставный капитал ООО «Спортстрой Перспектива» равен 10 тыс. руб. В течении отчетного периода изменений уставного капитала Общества не было.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

Непокрытый убыток на 31.12.2019	- 4 552
Убыток за 2020 год	- 12 848
Непокрытый убыток на 31.12.2020	- 17 390

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства (строка 1410)

Полученные займы на 31.12.2019	622 196
Возврат займов	- 26 010
Остаток задолженности по займам на 31.12.2020	596 186

Прочие обязательства (строка 1450)

Прочие обязательства на 31.12.2019	992 871
Погашено долгосрочных обязательств	22 341
Прочие обязательства на 31.12.2020	970 530

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства (строка 1510)

Проценты по долговым обязательствам на 31.12.2019	6 737
Начислено процентов за отчетный период	7 368
Проценты по долговым обязательствам на 31.12.2020	14 105

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	220
Авансы полученные	600
Задолженность по страховым взносам	179
Задолженность перед подотчетными лицами	13
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	234
Расчеты с персоналом по оплате труда	80
ИТОГО:	1 326

Н.В.Семин

Оценочные обязательства (строка 1540)

ООО «Спортстрой Перспектива» на 31 декабря 2020 года провело инвентаризацию резерва на оплату отпусков в бухгалтерском и в налоговом учетах. Обязательства по неиспользованным отпускам на 31.12.2020 года составило 941 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110)

Выручка от реализации покупных товаров	108 890
ИТОГО:	108 890

Себестоимость продаж (строка 2120)

Стоимость реализованных покупных товаров	- 102 764
ИТОГО:	-102 764

Коммерческие расходы (строка 2210)

Расходы на содержание товаров	- 218
Расходы на услуги по поиску покупателей	- 150
ИТОГО	- 368

Управленческие расходы (строка 2220)

Аренда офиса	- 73
Лицензии	- 3
Материальные расходы	- 17
Оплата труда	- 9 642
Прочие расходы	- 15
Страховые взносы	- 1 871
Страховые взносы ФСС НС	- 116
Услуги аудита	- 250
Услуги нотариуса	- 29
Услуги по спецценке условий труда	- 8
Услуги связи, интернет	- 4
Юридические услуги	- 600
ИТОГО:	- 12 628

Проценты к получению (строка 2320)

Проценты по предоставленным займам	116
ИТОГО:	116

Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты по долговым обязательствам	- 7 368
ИТОГО:	- 7 638

Прочие доходы (строка 2340)

Доходы от реализации прав требований	150 237
ИТОГО:	150 237

Прочие расходы (строка 2350)

Госпошлина	- 479
Расходы на услуги банков	- 42
Списание дебиторской задолженности	- 4 000
Расходы на приобретение прав требований	- 147 654
ИТОГО:	- 152 175

Налог на прибыль (строка 2410)

Отложенный налоговый актив (убыток 16 060*20%)	3 212
ИТОГО	3 212

Handwritten signature

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошли.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «Спортстрой Перспектива» не планирует реорганизацию или ликвидацию в течении последующих 12 месяцев после окончания отчетного периода. В настоящее время величина чистых активов меньше уставного капитала. В связи с этим в организации проводятся мероприятия по увеличению чистых активов.

Директор

Главный бухгалтер



Новоселов В. С.

Терещенко Е. Ю.