

Пояснения к
бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчётность
3. Данные на начало отчетного и за предшествующий отчетный год
4. Основные средства
5. Запасы
6. Дебиторская и кредиторская задолженность
7. Уставный капитал
8. Займы и кредиты и затраты на их обслуживание
9. Оценочные обязательства
10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
11. Прочие доходы и расходы
12. Расчеты по налогу на прибыль

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью РИВА (сокращенное название ООО «РИВА»), далее – Общество, создано на основании решения учредителей (Протокол общего собрания учредителей №1 от 29.11.2016 г.) в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации»

Сведения об участниках Общества приведены в разделе 8 «Уставный, добавочный и резервный капитал»

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве №46, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 05.12.2016 за основным регистрационным номером (ОГРН) 5167746405833. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 №017105969.

Место нахождения Общества:

111123, Москва г, Энтузиастов ш, дом № 31, строение 38, помещение I Комн 21

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2021 году составила 34 человека (в 2020 году – 22 человек)

Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая офисной мебелью

Состав правления Общества на 31.12.2021:

Генеральный директор	Киркус Янис Николаевич
Коммерческий директор	Генис Олег Валентинович

По состоянию на 31.12.2021 руководителем Общества является Генеральный директор

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет бухгалтерия

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 № 402-ФЗ
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета составления отчетности
- приказа Общества «Об учетной политике» от 05.12.2016 № 2

3. Данные на начало отчетного и за предшествующий отчетный год

С 2021 года Общество утратило право, применять упрощенные методы ведения бухгалтерского учета.

Согласно Учетной политики Общества, «Если оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после его введения (перспективно)» (п. 15 ПБУ 1/2008).

4. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Амортизация основных начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

5. Запасы

Учетная политика

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), связанные с приобретением товара, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по отдельной статье затрат. Метод списания ТЗР закреплен в разделе 2.6 «Доходы и расходы» (п. 2.6.7 «Транспортные расходы»)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в

расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой, в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

В случае наличия информации, с высокой степенью вероятности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС

Приложение № 06 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Приложение № 07 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей

Сведения об участниках Общества, долях и величине уставного капитала:

Наименование	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Дата перехода (приобретения) доли (части доли) к участнику (обществу)	Основание перехода (приобретения) доли (части доли) к участнику (обществу)
Киркус Я.Н.	80	29.11.2016	Протокол №1 от 29.11.16
Генис О.В.	20	29.11.2016	Протокол №1 от 29.11.16

8. Займы и кредиты и расходы по их обслуживанию

Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчётной

даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Приложение № 08 «Кредиты и займы» «Расходы по кредитам и займам»

9. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по оплате отпусков

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, приходящихся на оплату отпусков.

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2019 год в сумме 401 758,41 рублей учтен при создании резерва на 2020 год

Приложение № 09 «Оценочные обязательства»

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного

имущества и (или) величине дебиторской задолженности за минусом налога на добавленную стоимость

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

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода

Пояснения «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	Код	за 2021 год (сумма, тыс. рублей)	за 2020 год (сумма, тыс. рублей)
Выручка	2110	1 295 076	795 714
Себестоимость	2120	(1 007 530)	(637 847)

Пояснения «Расшифровка расходов по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	50 872	26 017
Аренда	40 218	28 591
Расходы на оплату труда	26 876	17 800
Отчисления на социальные нужды	5 120	2 863
Амортизация	61 170	5 237
Прочие затраты	1 197	386
Итого по элементам	185 453	80 894
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 007 530	637 847
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 192 983	718 741

11. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами

Пояснения «Прочие доходы и расходы»

Сумма, тыс. рублей

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Прочие доходы:		

Доходы от продажи валюты		
Положительные курсовые разницы		
Штрафы в соответствии с условиями договоров		
Другие прочие доходы	20 201	13 417
Прочие расходы:		
Расходы, связанные с продажей валюты		
Штрафы в соответствии с условиями договоров		
Расходы на услуги банков	(175)	(122)
Другие прочие расходы	(9 763)	(13 775)

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Ведется балансовым методом:

- временные разницы определяются балансовым методом,
- постоянные разницы используются для оценки суммы отложенного налога,
- отложенный налог оценивается на отчетную дату, исходя из изменений за отчетный период.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые (отчетные) периоды.

- 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 главы 25 НК РФ 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.
- Уловный доход (расход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

в рублях

Виды активов и обязательств	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
	Признано	Списано	Признано	Списано
За 2021 год				
Основные средства	3 097 707	346 562	2 705 489	10 995
Оценочные обязательства и резервы			34 151	9 015

Доходные вложения материальные ценности	в	56 415	230 654		
Арендные обязательства			14 512 304		
Убыток текущего периода					
Итого за 2021 год (сальдо)			15 884 565	3 706 857	

Генеральный директор



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
КИРКУС Я. Н.