Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

ООО «Эдельвейс» за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения……3
2. Раскрытие учетной политики……3
3. Внеоборотные активы……5
4. Доходы и расходы……5
5. События после отчетной даты……6
6. Информация о связанных сторонах……...6
7. Исправление ошибок……...7
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы……..7
9. Расчеты по налогу на прибыль……...7
10. Финансовые вложения……....8
11. Займы и кредиты полученные……8
12. Государственная помощь……8
13. Информация о выполнении договоров строительного подряда……..8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

1.2. ООО «Эдельвейс», ОГРН 1026102899778 (далее по тексту – Общество) находится по адресу 344111, г. Ростов-на-Дону, ул.Златоустовская д.7 Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая лакокрасочными материалами ОКВЭД 46.73.4 . Средняя численность работающих за отчетный период – 8 человек. Численность работающих на отчетную дату – 4 человека.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- выручка от продажи товаров составила 23836 тыс. руб., отражена в сумме 23836 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах);
- сумма дебиторской задолженности составила 40178 тыс. руб., в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена по строке 1230 баланса;
- в бухгалтерском балансе стоимость краткосрочных финансовых вложений на отчетную дату отражена в сумме 112 841 тыс. руб. (строка 1240 баланса), а долгосрочных финансовых вложений – в сумме 10 880 тыс. руб. (строка 1170 баланса).

1.5. Изменения в уставном капитале организации не производились. Добавочный и резервный капиталы отсутствуют.

1.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв предстоящих отпусков не формировались в связи с малозначительностью, резерв на ремонт основных средств не создавался .Общество не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Учетной политикой Общества.

2.2. В отчетном году Учетная политика не изменялась. Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;

- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
2.4. Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.
2.5. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования ОС определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету .
2.6. В составе доходов по обычным видам деятельности признаются

- доходы от оптовой торговли лакокрасочными материалами.

2.7. Выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.
2.8. В составе прочих доходов учитывается

-курсовые разницы;
-прочие расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

2.9. Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
3.2. Обществом применяется линейный способ начисления амортизации.
3.3. В отчетном периоде не выявлено объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.
3.4. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не было.
3.5. Общество не получало основные средства по договорам аренды.
3.6. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату не числятся объекты основных средств, переданные в залог.
3.7. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации .
3.8. Обществом не производились изменения срока полезного использования.
3.9. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числится нематериальные активы на сумму 116 тыс.руб.
3.10. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в отчетном периоде не осуществлялись.

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы от оптовой торговли лакокрасочными материалами.
4.2. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Итого доходов от обычных видов деятельности – 23 836 тыс. руб.

В отчетном периоде Общества себестоимость продаж составила - 13 264 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру коммерческих расходов:

услуги по аренде помещения - 6 433 тыс.руб;

услуги транспортной экспедиции - 715 тысруб;
заработная плата работников - 3 733 тыс. руб.;
начисления на заработную плату - 770 тыс. руб.;
услуги рекламы - 321 тыс.руб;
прочие услуги - 6 728 тыс. руб;
Итого коммерческих расходов - 18 700 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Доходы от реализации ценных бумаг - 9 073 тыс. руб.;
Дооценка ценыхбумаг 40 425 тыс.руб;
Курсовые разницы - 562 тыс.руб;
Оприходование товаров по результатм инвентаризации- 5 тыс.руб ;
Списание кредиторской задолженности -83 тыс.руб;
Дивиденды по акциям -541 тыс.руб;
Прочие доходы -11403 тыс.руб.

Итого прочие доходы - 62 092 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

Расходы, связанные с реализацией
ценных бумаг - 9 532 тыс. руб.;
Дооценка (уценка) ценных бумаг -13600 тыс.руб;
Списание дебиторской задолж. - 139 тыс.руб;
Курсовые разницы - 682 тыс.руб ;
Списание товаров - 1 508 тыс.руб;
Расходы на оплату услуг банков - 105 тыс. руб.;
Прочие расходы - 23 448 тыс. руб.
Итого прочие расходы - 49 014 тыс. руб.

4.3. Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».
4.4. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете финансовых результатах развернуто.
4.5. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.
4.6. Коммерческие расходы в бухгалтерском учёте признаются в себестоимости услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (в полной сумме списываться в дебет счета 90 «Продажи»).

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчётной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях не приводится.

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) существенных ошибок выявлено не было.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. По состоянию на отчетную дату в учете Общества числятся долгосрочные финансовые вложения (процентный займ) в сумме 10 880 тыс. руб.,(строка 1170) .
7.2. Краткосрочные финансовые вложения Общества на сумму 112 841 тыс.руб образованы ценными бумагами. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
7.3. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
7.4. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».
7.5. Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, признаются Обществом прочими расходами и учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».
7.6. Дооценка и уценка ценных бумаг учитываются на счете 91.1 и 91.2 «Дооценка (уценка) ценных бумаг до рыночной стоимости»

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

8.1. В течение отчетного периода у Общества займы и кредиты отсутствовали.
8.2. В отчётном периоде Общество не выдавало векселей, а также не эмитировало облигации.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1 В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

-