

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «Фракция» за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "Фракция»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "Фракция"

Адрес юридического лица: РФ, 443009, г.Самара, ул.Калинина, д.№1, офис 7. Основные виды деятельности – Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах.

Учредителями общества являются: Камаров Булат Аблаевич с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: Директор – Камаров Булат Аблаевич.

Главный бухгалтер Общества – нет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период –1 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики:

По бухгалтерскому учету :

Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

При отпуске товара, материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Затраты общехозяйственного характера учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90 «Продажи»

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».).

Резерв сомнительных долгов создается при признании дебиторской задолженности сомнительной, в ином случае она считается просроченной.

Оценочные обязательства по отпускам признаются по каждому сотруднику ежеквартально по каждому сотруднику.

По налоговому учету :

Признавать доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со ст.ст.271,272 НК РФ.

Начислять амортизацию по всему амортизируемому имуществу линейным методом в соответствии со ст.259 НК РФ.

Утвердить единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы.

Установить срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ:

а) первой группы	13 мес.;
б) второй группы	25 мес.;
в) третьей группы	37 мес.;
г) четвертой группы	61 мес.;
д) пятой группы	85 мес.;
е) шестой группы	121 мес.;
ж) седьмой группы	181 мес.;
з) восьмой группы	241 мес.;
и) девятой группы	301 мес.;
к) десятой группы	361 мес.

Не включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств и (ИЛИ) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не отражаются в связи с отсутствием существенных временных разниц.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2020 года и на конец 2020 года, а также в течение 2020 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2020 года и на конец 2020 года отсутствовали.

Общество не арендовало основные средства в течение 2020 года.

Способ начисления амортизации: Линейный способ;

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней себестоимости
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: 0
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2020 году составили 82 833 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2020 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования в сумме 0 тыс. рублей.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Долговые ценные бумаги	79 258	79 258
Предоставленные займы	3 575	3 575

Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 347 066 тыс. руб., а на конец 2020 года 346 996 тыс. р., т.е. уменьшилась на 0,02%.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2020 г. проведена инвентаризация дебиторской задолженности и по результатам инвентаризации не выявлена сомнительная задолженность. Соответственно резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 не создавались

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла 41 422 тыс. р., а на конец 2020 года 41 405 тыс. р., т.е. уменьшилась на 0,04%.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2020г. За отчетный период полученных и погашенных краткосрочных займов не было. За отчетный период проценты по краткосрочным займам не начислялись. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2020 нет.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Судебные разбирательства: отсутствуют.

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается в связи с несущественными расходами на оплату труда. Немногочисленная численность персонала связана с привлечением ООО «УК «РР Развитие» для ведения бухгалтерского учета и выполнения управленческих функций.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

По состоянию на 31.12.2020 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества – по методу начисления.

Показатель выручки за 2020 составляет 0 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2020 год составляет 0 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2020 году в тыс. руб.:

	2020
Прочие доходы	
В том числе:	
-Проценты к получению	381
-От реализации МПЗ	-
-От реализации основных средств	-
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	-
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	-
-Другие доходы	-
Прочие расходы	
В том числе:	
-Проценты к уплате	808
-От реализации МПЗ	-
-От реализации основных средств	-
- Списание дебиторской задолженности	-
-Судебные издержки	-
-Оценочные обязательства	-
-Другие расходы	495

Чистые активы Общества составляют 332 846 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года - 922 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода 332 836 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2020 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанных лиц нет.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность и нет операций со связанными сторонами, в том числе между аффилированными и контролируемыми лицами.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу
- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата, премии) за 2020 год составили 50 762 руб. 14 коп.
- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Бенефициарами Общества являются физические лица:

Ф.И.О. / организации	Наименование	ИНН	Гражданство/ Адрес (для юр. лиц)
Камаров Булат Аблаевич		564400575549	РФ, г. Самара

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою на непрерывной основе в будущем.

Директор ООО «Фракция»

Б.А.Камаров