

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2020 ГОД**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Эльба» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 16.06.2016 года, ИНН 9715267200/КПП771501001, ОГРН 1167746681398.

Адрес места нахождения: 127081, г. Москва, ул. Заповедная, д. 8, кв.20

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Общество не имеет представительств, а также обособленных подразделений.

*Основным участником Общества является:*

Наименование	%
Попова Ирина Андреевна гражданка РФ	100

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2020 году 3 человека.

**2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С.

**2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### 2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

*Инвентаризация основных средств* проводится *не реже одного раза в 3 года*. По состоянию на 31.12.2020 года инвентаризация основных средств не проводилась.

*Инвентаризация товарно-материальных ценностей* по состоянию на 31.12.2020 года не проводилась.

### 2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В 2020 году курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия договоров, цена которых выражена в иностранной валюте.

### 2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и стоимостью до 40 000 руб. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

## **2.8. Учет материально-производственных запасов**

Переоценка нематериальных активов не производится.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списывается единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по стоимости каждой единицы, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.10. Учет доходов**

К основным доходам организации относятся:

- (а) доходы от оптовой торговли металлоизделиями включая доставку, резку, расфасовку и прочие сопутствующие услуги;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от оптовой торговли металлоизделиями считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

## **2.11. Учет расходов**

К основным расходам организации относятся:

- Расходы по приобретению товаров
- Транспортные расходы
- Резка, расфасовка и прочие сопутствующие услуги

Управленческие (общехозяйственные) расходы, в т.ч:

- расходы, связанные с приобретением материалов;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- услуги связи;
- услуги бухгалтерского учета
- банковская комиссия
- аренда офисного помещения
- услуги хостинга
- курьерские услуги

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

## **2.12. Учет затрат по кредитам и займам.**

Затраты, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

\Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом МФ РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

Бухучет заимствованных активов ведется с использованием следующих счетов:

- 66 — по договорам сроком действия 12 месяцев и менее;
- 67 — по договорам, действующим больше 12 месяцев.

## **2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

В отчетном периоде резервы предстоящих расходов и платежей не создавались и перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производился.

## **2.14. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;

- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.15. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.16. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77.

## **3. Структура Баланса**

- 3.1. Основные средства – 158 тыс. руб. (0,86 % валюты Баланса);
- 3.2. Дебиторская задолженность – 8 329 тыс. руб. (45,63 % валюты Баланса);
- 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты – 9 761 тыс. руб. (53,48 % валюты Баланса);
- 3.4. Прочие оборотные активы – 3 тыс. руб. (0,02 % валюты Баланса);
- 3.5. Запасы- 1 тыс. руб. (0,01% валюты Баланса);
- 3.6. Уставный капитал - 10 тыс. руб. (0,05 % валюты Баланса);
- 3.7. Нераспределённая прибыль (убыток) – 10 793 тыс. руб. (59,13 % валюты Баланса);
- 3.8. Заёмные средства – 5 527 тыс. руб. (30,28 % валюты Баланса);
- 3.9. Отложенные налоговые обязательства – 5 тыс. руб. (0,03 % валюты Баланса);
- 3.10. Кредиторская задолженность – 1 918 тыс. руб. (10,51 % валюты Баланса).

## **4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

### **4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## **5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Сумма налога на прибыль, определенная согласно налоговой декларации за 2020 год составила 1 572 тыс. руб.

При этом Общество применяло правила бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02, рассчитывая суммы постоянных и временных разниц.

## 6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сумма НДС в 2020 году, уплаченная в бюджет, 2 692 тыс. руб.

## 7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Прочие налоги и сборы в 2020 г. отсутствовали.

## 8. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Чистые активы Общества составляют 10 803 тыс. руб.

### 8. Связанные стороны

#### 8.1. Основное общество и другие связанные стороны

Общество контролируется лицом, указанным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Исходя из этого связанной стороной является: гражданка РФ Попова И.А.

#### 8.2. Бенефициарные владельцы Общества

Конечный бенефициарный владелец Общества Попова И.А., которая имеет возможность контролировать его действия – гражданка РФ.

#### 8.3. Описание операций со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Описание операций
--------------------------------	-------------------

##### *Основные общества*

Попова И.А.	Займ
-------------	------

##### 8.3.1. Продажи связанным сторонам (тыс. руб.) - нет

##### 8.3.2. Закупки у связанных сторон – нет.

##### 8.3.3. Займы, полученные от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2020 год
Попова И.А.	5 250 тыс. руб.

#### 8.4. Вознаграждения основного управленческого персонала организации:

**8.4.1. Краткосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - **оплата труда**, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

Попова Ирина Андреевна - **Генеральный директор** – не начислялось и не выплачивалось

**8.4.2. Долгосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):

- отсутствуют.

*Генеральный директор*

*Попова И.А.*