

**ПОЯСНЕНИЕ к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2020 год
по ООО «Корса»**

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Федеральном законе «О Бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Корса» за 2020 год.

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Корса» (в дальнейшем «Общество»).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Корса».

ИНН/КПП Общества: 7716785627 / 772801001

Юридический адрес Общества: 117279, Москва г, Миклухо-Маклая ул, дом № 36 А, оф.609Б
Фактический адрес Общества: совпадает с юридическим адресом.

Свидетельство о государственной регистрации: № Серия 77 №017085251 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, 25.09.2014 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером № 5147746137523

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности и общее руководство деятельностью Общества в период с 01.01.2020 года по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляли:

№ п п	Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий
1.	Директор	Кузьмин П.Е.	Решение № 6 от 09.09.2016

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несут:

№ пп	Фамилия, имя и отчество	Официальное название должности	Период работы
1.	Васильева Г.Н.	Главный бухгалтер	с 01.05.2016 г. приказ № 11 от 29.04.2016 г. по настоящее время

Коллективный договор не заключался.

1. Структура уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. и состоит из следующих долей

участников:

- Кузьмин П.Е. в размере 500 тыс. руб. что составляет 100 % Уставного Капитала.

2. Цель и основные виды деятельности Общества.

Целью деятельности Общества является получение прибыли посредством осуществления видов деятельности, установленных в пункте 4.2 Устава Общества.

В отчетном периоде осуществлялись следующие виды деятельности:

- оптовая торговля.

3. Основные показатели Общества за 2020 год.

Финансовые результаты:

- Выручка в 2020 году составила 184 635 тыс. руб. без учета НДС;
- Себестоимость реализованной продукции составила 159 531 тыс. руб.;
- Валовая прибыль составила 25 104 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы составили 14 916 тыс. руб.

Среднесписочная численность:

- В 2019 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 4 человека. Фонд оплаты труда за 2020 г составил 10 224 тыс. руб., в том числе премии. Зарботная плата управленческого состава в 2020 г составила 7 909 тыс. руб.

4. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В 2020 году бухгалтерский учет велся в программе 1С: предприятие - «Управление производственным предприятием» версия 8.3.

Учет заработной платы велся в отдельном блоке программы 1С: «Зарплата и управление персоналом» версия 8.3.

Формы бухгалтерских регистров соответствуют типовым формам используемой программы. Документы, не предусмотренные в унифицированных альбомах первичной документации, разрабатывались заинтересованными службами совместно со службой бухгалтерии.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагалась на руководителя Общества.

5. Информация об учетной политике.

Учетная политика утверждена Приказом Директора Общества.

Учетная политика Общества соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

В составе учетной политики утверждены:

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- Методы оценки активов и обязательств.

6. Основные средства.

Учет основных средств велся Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н и других нормативных документов.

Срок полезного использования основных средств определялся Обществом на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с действующим законодательством и на основании Приказа руководителя Общества.

Амортизация основных средств производилась линейным методом.

Аналитический учет основных средств в Обществе осуществлялся в разрезе инвентарных единиц.

По данным Общества основные средства и вложения во внеоборотные активы составили (строка 1150 бухгалтерского баланса): *(тыс. руб.)*

<i>Дата</i>	<i>Остаточная стоимость ОС</i>	<i>Начисленный износ за отчетный период</i>
01.01.2020 г.	0	0
31.12.2020 г.	179	432

7. Объекты основных средств, полученные в аренду на 31.12.2020 г.: нет

8. Материально – производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведётся в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 16.05.2016 г. №64н), а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010 г. № 186 н).

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по цене приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней стоимости.

Состав запасов по данным бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2020 г приведена в таблице (строка 1210 бухгалтерского баланса):

<i>Наименование запаса</i>	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<i>Сальдо на начало 2020 года</i>	<i>Сальдо на конец 2020 года</i>
Материалы	3	47

Незавершенное производство	4	3
Товары	459	344
Всего:	466	394

Счета бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в 2019 году при учете материально-производственных запасов не использовались.

Инвентаризация запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с положениями Учетной политики.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную в 2020 г не производился.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. приведена в таблице (строки 1230 и 1520 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

<i>Наименование задолженности</i>	<i>Сальдо на начало 2020 года</i>	<i>Сальдо на конец 2020 года</i>
<i>Дебиторская задолженность, ВСЕГО, в том числе:</i>	56 237	38 528
Поставщики и подрядчики	4 387	992
Покупатели и заказчики	51 760	36 578
Прочие дебиторы	90	958
<i>Кредиторская задолженность, ВСЕГО, в том числе:</i>	2 243	3 547
Поставщики и подрядчики	94	209
Покупатели и заказчики	0	0
Налоги и сборы	2 146	2 463
Прочие кредиторы	3	875

10. Краткосрочные займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

В 2020 году Общество имело задолженность по краткосрочным займам в рублях.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам, полученным в отчетном периоде, начислялись ежемесячно.

Задолженность по займам по данным бухгалтерской отчетности Общества составляет (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

<i>Виды заемных обязательств</i>	<i>Остаток на начало 2020 года</i>	<i>Остаток на конец 2020 года</i>

<i>Краткосрочные займы</i> ВСЕГО, в том числе:	46 776	24 800
<i>Проценты по займу в рублях</i>	1 836	0

11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 500 тыс. руб. Добавочный и резервный капитал в 2020 году Обществом не формировался.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Прочие доходы Общества по данным бухгалтерской отчетности составили:

(тыс. руб.)

№ п/п	Прочие доходы	2019 год	2020 год
1	Проценты к получению	18	30
3	Прочие доходы	145	28
	Всего:	163	58

Прочие расходы Общества по данным бухгалтерской отчетности составили:

(тыс. руб.)

№ п/п	Прочие расходы	2019 год	2020 год
1	Проценты по займам	5 159	6 014
2	Комиссия банка	52	66
3	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	0	45
4	Прочие расходы	136	97
	Всего:	5 347	6 222

В 2020 году прочие доходы и расходы учитывались и отражались в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

13. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Постоянные налоговые активы и обязательства.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

В 2020 году в бухгалтерском учете отражались постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Временные и постоянные разницы, рассчитывались путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета.

Изменения ПНР и ПНД раскрыты в Отчете о финансовых результатах за 2020 год по строке 2412.

14. Прибыли и убытки.

В результате деятельности Общества в 2020 году, получена прибыль:

- Валовая прибыль составила 25 104 тыс. руб. (строка 2100 отчета о финансовых результатах);
- Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составил 3 206 тыс. руб.

Исправлений ошибок прошлых отчетных периодов не производилось.

15. Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями действующих ПБУ:

№ пп	ПБУ	Наименование ПБУ	Требования ПБУ	Информация
1	ПБУ 1/2008	"УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ"	Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в Пояснении к бухгалтерской отчетности и настоящем Приложении.
2	ПБУ 3/2006	"УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ"	Раскрытие информации о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.	Величина курсовых разниц по операциям в иностранной валюте за отчетный период составила – 0 тыс. руб.
			Раскрытие информации о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.	Величина курсовых разниц по операциям в иностранной валюте и плате в рублях составила 0 тыс. руб.
3	ПБУ 4/99	"БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ"	Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.	Состав бухгалтерской отчетности Общества за 2020 г.: 1. Бухгалтерский баланс; 2. Отчет о финансовых результатах; 3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 3.1. Отчет об изменениях капитала; 3.2. Отчет о движении денежных средств; 3.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

				Бухгалтерская отчетность Общества содержит достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.
4	ПБУ 5/01	"УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ"	Раскрытие информации о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам).	Оценка материально-производственных запасов (МПЗ) в отчетном периоде производилась по цене приобретения.
			Раскрытие информации о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов	Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не было.
			Раскрытие информации о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог.	Материально-производственные запасы в отчетном периоде в залог не передавались.
5	ПБУ 7/98	"СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ"	Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.	Событий после отчетной даты не происходило.
6	ПБУ 8/2010	"ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ"	Раскрытие информации о характере оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, их оценочном значении, неопределенности в отношении срока исполнения или величины, а также возможности поступлений в результате встречных требований.	<p>В отчетном периоде отражены оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражались. Общество в отчетном периоде не имело договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточных договоров).</p> <p>У Общества не существует обязанностей, явившихся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которых Общество не может избежать.</p> <p>У Общества не возникает сомнений в наличии такой обязанности.</p>
7	ПБУ 9/99	"ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ"	Раскрытие информации о порядке признания выручки организации и способе определения готовности работ, услуг, продукции с	В отчетном периоде доходами (выручкой) от обычных видов деятельности являлась выручка Общества от продажи товаров, поступлений, связанных с

			длительным циклом изготовления.	<p>выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении при наличии следующих условий:</p> <p>а) Общество имело право на получение этой выручки;</p> <p>б) Сумма выручки была определена;</p> <p>в) Имелась уверенность в том, что произойдет увеличение экономических выгод Общества;</p> <p>г) Право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</p> <p>д) Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, были определены.</p> <p>Прочие доходы отражались в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 9/99.</p>
8	ПБУ 10/99	"РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ"	Раскрытие информации о порядке признания и коммерческих управленческих расходов.	<p>В отчетном периоде коммерческие расходы учитывались на счете 44. Коммерческие расходы в конце месяца не распределялись на остатки товара, а учитывались в составе управленческих расходов на счете 90.07.</p>
9	ПБУ 11/2008	"ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ"	Раскрытие информации о связанных сторонах.	<p>1. Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа Общества: Директор Кузьмин П.Е.</p> <p>2. Сделки, совершенные между аффилированными лицами в отчетном периоде:</p> <p>- начисление зарплаты и премий за 2020 г по Кузьмину П.Е. сумма составила 7 197 тыс.руб.</p>

				<p>Сделка: начисление процентов по займу (Кузьмин П.Е.) Сумма: 416 тыс. руб. Дата: В течение 2020 г. Сделка: Выдача займа Сумма: 1 200 тыс. руб.; Дата: В течение 2020 г.</p>
10	ПБУ 12/2010	"ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ"	Раскрытие информации по сегментам.	<p>В отчетном периоде Общество не являлось эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось. Выделение сегментов для обособления информации о части деятельности Общества не проводилось.</p>
11	ПБУ 13/2000	"УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ"	Раскрытие информации о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году.	<p>В отчетном периоде Общество не получало и не использовало государственную помощь.</p>
12	ПБУ 14/2007	"УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ"	Раскрытие информации	<p>В 2020 г НМА в Обществе к учету не принимались.</p>
13	ПБУ 15/2008	"УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ"		<p>В отчетном периоде Общество не имело недополученных займов (кредитов). Срок погашения полученных займов (кредитов):</p> <p>1. По условиям договора № К/2018-06 от 07.11.2018 г., срок погашения не позднее 08.11.2021 г., возможно досрочное погашение а также, возможно погашение частями.</p> <p>2. По условиям договора № К/2019-01 от 20.05.2019 г., срок погашения не позднее 22.05.2022 г., возможно досрочное погашение а также, возможно погашение частями.</p>

14	ПБУ 16/02	"ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"	Раскрытие информации о прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности организации	В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении деятельности и не планирует в период не менее 12 месяцев.
15	ПБУ 17/02	"УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО- ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ"	Раскрытие информации о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам; о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.	В отчетном периоде Общество не проводило научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
16	ПБУ 18/02	"УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ"	<p>Раскрытие информации о:</p> <p>1 Условному расходу (доходу) по налогу на прибыль;</p> <p>2 Постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;</p> <p>3 Постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;</p> <p>4 Суммах постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;</p> <p>5 Причинах изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом;</p> <p>6 Суммах отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанного в связи с выбытием актива</p>	<p>1 Условный расход по налогу на прибыль за 2020 г. составил 4 025 тыс. руб *20% = 805 тыс. руб.</p> <p>2 Постоянные разницы составили 66 тыс. руб. *20% = 13 тыс. руб. Временные разницы составили 16 тыс. руб *20% = 3 тыс. руб.;</p> <p>3 Постоянных и временных разниц прошлого периода, повлекших корректирование УР(УД) в текущем периоде в 2020 году не было;</p> <p>4 Сумма ПНР за 20 г. составила 13 тыс. руб.; Сумма ОНА за 2020 г. составила 3 тыс. руб.;</p> <p>5 Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в текущем отчетном периоде не было;</p> <p>6 Списаний сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанного в связи с выбытием актива или вида обязательства, в текущем отчетном периоде не было.</p>

			или вида обязательства.	
17	ПБУ 20/03	"ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"	Раскрытие информации об участии в совместной деятельности	В отчетном периоде Общество не осуществляло совместную деятельность
18	ПБУ 21/2008	"ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ"	Раскрытие информации об изменениях оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды	В отчетном периоде Обществом не производилось корректировок стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. В отчетном периоде не произошло изменений оценочных значений повлиявших на бухгалтерскую отчетность за 2020 год, или тех, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.
19	ПБУ 22/2010	"ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ"	Раскрытие информации о: 1) характере ошибки; 2) сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; 3) сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);	Фактов неправильного отражения данных о хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности за отчетный период не выявлено.

Директор

Кузьмин П.Е.

Главный бухгалтер

Васильева Г.Н.

