

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
ООО "ТАНДЕМ" за 2020г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

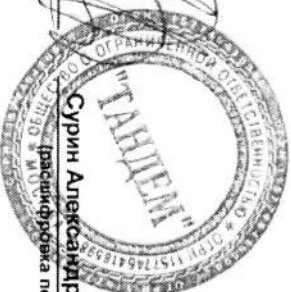
1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Сурин Александр Юрьевич

(подпись) (расшифровка подписи)



1 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	1	(1)	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2019г.	-	1	1	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Система управления рабочим временем 1							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

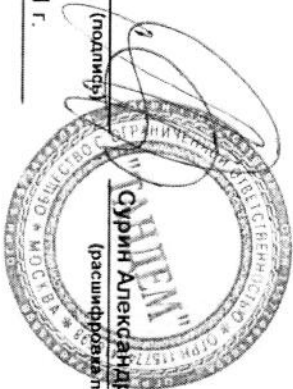
Руководитель

(подпись)

Сурин Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



3. Финансовые вложения

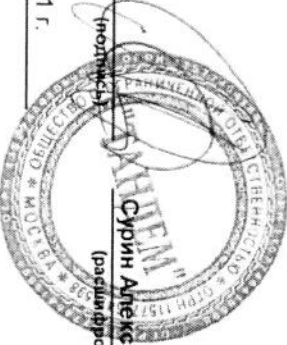
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



Сушин Александр Юрьевич
(подпись)

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

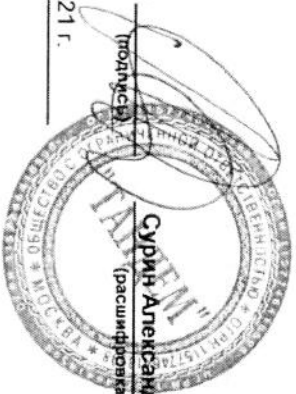
Руководитель

(подпись)

Сурин Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
					поступление				выбыло							
					утренняя по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудке, операции)	присчитались проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	74 412	(1 279)	156 507	-	(40 304)	-	(1 279)	-	X	X	-	-	190 615	-
	5530	за 2019г.	197 008	(275)	4 583	-	(127 179)	-	(275)	-	-	-	-	-	74 412	(1 279)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	72 182	(1 279)	143 665	-	(39 593)	-	(1 279)	-	-	-	-	-	176 253	-
	5531	за 2019г.	194 123	(275)	3 262	-	(125 203)	-	(275)	-	-	-	-	-	72 182	(1 279)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	180	-	170	-	(166)	-	-	-	-	-	-	-	184	-
	5532	за 2019г.	1 036	-	154	-	(1 011)	-	-	-	-	-	-	-	180	-
Прочая	5513	за 2020г.	2 050	-	12 672	-	(545)	-	-	-	-	-	-	-	14 177	-
	5533	за 2019г.	1 849	-	1 167	-	(966)	-	-	-	-	-	-	-	2 050	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5500	за 2020г.	74 412	(1 279)	156 507	-	(40 304)	-	(1 279)	X	X	X	-	-	190 615	-
Итого	5520	за 2019г.	197 008	(275)	4 583	-	(127 179)	-	(275)	X	X	X	-	-	74 412	(1 279)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		уценная по условиям договора	балансовая стоимость	уценная по условиям договора	балансовая стоимость	уценная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2020г. за 2019г.	112 607 624 380	102 006 12 937	- -	(14 986) (524 710)	- -	- -	X -	X -
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2020г. за 2019г.	99 015 615 129	99 702 361	- -	(1 454) (516 475)	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5562 5582	за 2020г. за 2019г.	- 8 235	- -	- -	- (8 235)	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2020г. за 2019г.	13 592 1 016	564 12 576	- -	(13 532) -	- -	- -	- -	- -
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565 5585	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2020г. за 2019г.	- -	1 740 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550 5570	за 2020г. за 2019г.	112 607 624 380	102 006 12 937	- -	(14 986) (524 710)	- -	X X	X X	X X

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Бурин Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	296	19 788
Расходы на оплату труда	5620	15 181	21 340
Отчисления на социальные нужды	5630	2 787	4 849
Амортизация	5640	18	56
Прочие затраты	5650	6 641	6 733
Итого по элементам	5660	24 923	52 766
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	306 366	750 762
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	331 289	803 528

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

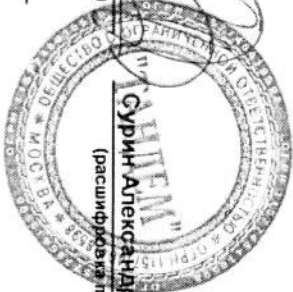
Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Гурин Александр Юрьевич

1 марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	683	178	(683)	-	178
в том числе:						
резерв предстоящих отпусков	5701	683	178	(683)	-	178

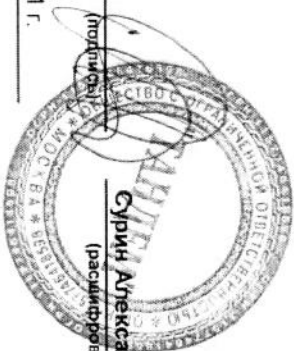
Руководитель

(подпись)

Сурин Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2021 г.



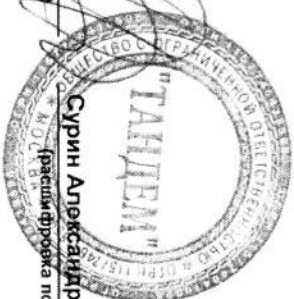
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	41	39	829
обеспечение по договору аренды	5811	41	39	829

Руководитель

Сурин Александр Юрьевич

(подпись)
(расшифровка подписи)



1 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

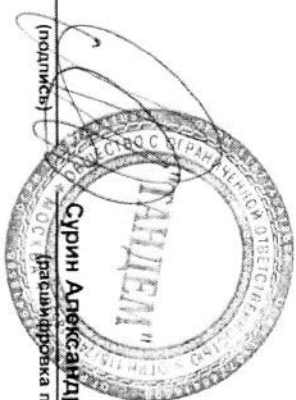
Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:					
за 2020г.	5910	-	-	-	-
за 2019г.	5920	-	-	-	-
за 2020г.	5911	-	-	-	-
за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Сурин Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)



1 марта 2021 г.

ПОСЧЕННИЙ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТАНДЕМ» за 2020 год.

Бухгалтерский отчетность предприятия – Общества с ограниченной ответственностью «ТАНДЕМ» составлена в соответствии с требованиями действующего российского законодательства, в том числе с учетом требований Положения о бухгалтерском учете и отчетности и ПБУ №18/02, на основании учетных записей, произведенных согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Сведения об организации

1. Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ТАНДЕМ».

2. ООО «ТАНДЕМ» является частной собственностью. ООО «ТАНДЕМ» действует в соответствии с Уставом, утвержденным решением учредителя № 1 от 29.04.2015 г. Уставной капитал на отчетную дату составляет 60 тыс. рублей. В течение 2020 года размер Уставного капитала Общества не менялся.

3. Единственным участником общества является:

- с 23.08.2019г. - Сурин Александр Юрьевич.

4. Юридический адрес общества:

- 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.59, корп. 1, помещение 1, комната 6.

5. Фактический адрес общества:

- 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.59, корп. 1, помещение 1, комната 6.

6. ООО «ТАНДЕМ» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №13 по г. Москве 06 мая 2015 г. Свидетельство серия 77 № 017154296. Организация присвоена ИНН 7713396781. Код причины постановки (КПП) на учет 771301001.

7. Ф.И.О. руководителя общества:

- с 30.08.19 г. Сурин Александр Юрьевич, тел. 8(985) 910-50-06.

8. Ф.И.О. главного бухгалтера:

- до 28.07.20 г. Смирнова Александра Михайловна, тел. 8(977)-285-42-78.

- с 28.07.20 г. Красинская Ольга Анатольевна, тел. 8 (925) 290-39-95.

9. Электронная почта: info@tandem1970.ru

10. Место (палата), номер регистрации, дата: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве Свидетельство серия 77 № 017154295 от 06 мая 2015 года, ОГРН 1157746418598, ОКПО 18838258.

11. Дата начала хозяйственной деятельности: май 2015 года.

12. Основным видом деятельности общества является оптовая торговля, которая осуществляется на территории России, ОКВЭД 46.39.

13. Среднесписочная численность работающих за 12 месяцев 2020 года: 5 человек.

14. Транспортных средств на балансе нет.

15. Рекламодателем не является.

16. Земельными участками не владеет.

17. Производством подакцизных товаров не занимается.

18. Реализацией ГСМ не занимается.

19. Доходы от ценных бумаг - нет.

20. Доходы от игорного бизнеса, проведение конспиртивно-зрелищных мероприятий - нет.

21. Либо по налогу на прибыль не имеет.
22. Дочерних обществ не имеет.
23. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2020 году, не было.
24. Связанные стороны организации: Генеральный директор Общества Сурин Александр Юрьевич является учредителем общества, он же является бенефициаром.
- Между ООО «ТАНДЕМ» и связанной стороной - генеральным директором Сурин Александром Юрьевичем произволились расчеты:
- а) по оплате труда начислено за 2020 год - 7 301 877,71 руб.,
- б) страховых взносов за 2020 год - 1 293 282,59 руб.,
- в) расчеты по суммам, выданным под отчет, в размере - 27 353,06 руб.
- Сурин Александр Юрьевич является управляющим персоналом Общества. Вознаграждение указано выше.
25. События после отчетной даты и условия факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
26. Сомнений в отношении непрерывности деятельности нет (отсутствуют).
27. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2020г. не было.
28. У руководства Общества отсутствуют планы и намерения прекратить деятельность, но в 2020 году Общество фактически прекратило продажу натуральной обложки, нарастало оборот по продаже пищевыми добавками.
- Общество осуществляет деятельность непрерывно и не имеет намерения сокращения деятельности или ликвидации, а, следовательно, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.
- Изменения условий хозяйствования в 2020 году, связанных с ограничениями хозяйственной деятельности из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали значительного влияния на финансовые показатели ООО «ТАНДЕМ» за 2020 год. Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
- В связи с применением ПБУ 18/02 ООО «ТАНДЕМ» по итогам 2020 года имеет **расхождение** между данными бухгалтерского и налогового учета в части исчисления налога на прибыль.
- По данным бухгалтерского учета:
- Прибыль до налогообложения за 2020г. составляет 3942 тыс. руб. (срока 2410 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).
- Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составляет 788 тыс. руб. (3942 тыс. руб.*20%)
- По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год налоговая база для расчета налога на прибыль составляет 2 504 тыс. руб. (стр. 100 Лист 02) Текущий налог на прибыль составляет 501 тыс. руб. (2 504 тыс. руб.*20%)
- Налог на прибыль** по итогам за 2020 год (срока 2410 формы №2 «Отчет о финансовых результатах») равен: 858 тыс. руб. (включает в себя постоянный налоговый расход в размере 70 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль (501 тыс. руб.) = Условный расход по налогу на прибыль (788 тыс. руб.) + Постоянный налоговый расход (70 тыс. руб.) - Отложенный налог на прибыль (357 тыс. руб.), где:

- Постоянный налоговый расход (70 тыс. руб.) состоит из расходов, не признаваемых для целей налогообложения – расходов за счет собственных средств по счету 91.02 «Прочие расходы»;
- Отложенный налог на прибыль (357 тыс. руб.) образовался за счет сформированного резерва на оплату отпусков. В бухгалтерском учете резерв погашается путем начисления отпуска.

В бухгалтерском учете на счете 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» отражена сумма **текущего налога на прибыль**, подлежащая начислению в бюджет за 2020 год в размере **501 тыс. руб.**, в том числе:

- в федеральный бюджет - 75 тыс. руб.,
- в региональный бюджет - 426 тыс. руб.

С целью предоставления информации в сопоставимом виде в «Отчете о движении денежных средств» (форма №5) данные по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» за 2019 год в части таможенных платежей в сумме **27 306 тыс. руб.** перенесены в строку 4129 «Прочие платежи», так как за 2020 год сумма таможенных платежей отражена по строке 4129 «Прочие платежи».

В Пояснении 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» фактическая себестоимость проданных товаров за 2020 год отражена по добавленной строке 5665 «Фактическая себестоимость проданных товаров». В связи с этим, с целью предоставления данных в сопоставимом виде, данные по фактической себестоимости проданного товара за 2019 год перенесены из строки 5650 «Прочие затраты» и 5680 «Изменение остатков незавершенного производства готовой продукции и др.» в строку 5665 «Фактическая себестоимость проданных товаров» в сумме **750 762 тыс. руб.**

Учетная политика организации

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями действующих в России Федеральных стандартов и Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению и других общесметологических нормативных документов по учету. Налоговый учет ведется в соответствии с действующим Налоговым кодексом. Учетно-финансовая политика предприятия в 2020 году для исчисления налоговой базы НДС определялась по отпуске.

Существенные изменения в учетную политику не вносились. Учетная политика утверждена приказом от 31 декабря 2019г. № 6/н.

Критерий существенности для целей бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности определен в 5% от суммы соответствующего раздела.

Прямые расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде.

В соответствии с положениями действующей учетной политики амортизации основных средств и нематериальных активов, находящихся на балансе организации, производится

линейным способом по установленным нормативам.

Основные средства стоимостью не более 40000 руб., введенные в эксплуатацию в 2020 году, согл. абз. 4 п. 5 ПБУ № 6/01, отражались в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» / субсчет 10 «Малоценные активы». Свыше указанного предела основные средства учитывались в составе амортизируемого имущества.

Стоимость МПЗ при выбытии определяется в разрезе каждого склада по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Учет прямых затрат по производству ведется на счете 20.01 «Основное производство». К прямым затратам относятся «Материальные затраты» (приобретенное сырье для выпуска продукции), а также услуги по переработке сырья.

Учет готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции». Передачу готовой продукции и оприходование на склад отражать по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиты счета 20.01.

Незавершенное производство отражать в учете по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.

В случае отгрузки товара без перехода права собственности, в момент его передачи исполнителю, комиссионеру, стоимость товаров отгруженных отражать на счете 45 «Товары отгруженные» в следующем порядке:

а) по себестоимости каждой единицы (партии) товара для товаров иностранного происхождения,

б) по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО) для товаров российского происхождения.

Затраты производственного назначения учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в соответствии с ПБУ 10/99 и включаются в состав расходов на продажу полностью в отчетном периоде, за исключением транспортных расходов по закупке (признаются по спец. расцету). Все произведенные транспортные расходы текущих периодов учитываются на счете 44.01;

Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в разрезе видов отражать в учете в составе расходов будущих периодов, учитывать списания активов данного вида, равномерно в течение срока, к которому данные расходы относятся, а при необходимости – в порядке, утвержденном приказом руководителя ООО «ТАНДЕМ»;

Косвенные расходы списываются в полном объеме в отчетном периоде в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Случайные по командировкам сотрудников компенсировать в размере 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и 2500 рублей за каждый день нахождения в командировке в зарубежных командировке. Учет вести по статье затрат «Командировочные расходы в пределах норм».

Сумму налога на имущество включать в состав прочих расходов по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 68.08 (п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, несыльные для взыскания по причине ликвидации должника и т.п., включать в прочие расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Установлены следующие критерии признания временных разниц к налогообложению:

в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 06.02.2008 (п. 6 ПБУ 1/2008) организация признает налогообложение за временными разницами нецелесообразным в следующих случаях:

- при отсутствии уверенности в погашении, а именно:
- при отсутствии уверенности в получении прибыли в будущих периодах,
- при отсутствии определенности в отношении использования актива, с которым связана выявленная разница,
- при невозможности определить достоверно сроки погашения разницы в случае признания её временной, а именно:

- если разница относится к процессу формирования стоимости актива и возникает в результате потребления активов, по которым ранее была признана временная разница,
- если разница выявлена на этапе формирования первоначальной стоимости актива со значительным сроком формирования или сроком полезного использования и т.п.

Резерв сомнительных долгов создается на основании приказа в % от задолженности согласно экспертной оценке. Размер резерва в зависимости от оценки крестия долга и вероятности оплаты задолженности может не совпадать с общей суммой долга

Величина расчетного резерва по классифицированным долгам

- I (высшая) категория долга (стандартная задолженность)** - отсутствие риска невозврата долга (задолженность не более 30 дней)
- II категория долга (нестандартные задолженности)** - умеренный риск (вероятность потерь вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств от 31 до 90 дней);
- III категория долга (сомнительная задолженность)** - значительный риск (вероятность потерь вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения заемщиком обязательств от 91 до 180 дней);
- IV категория долга (проблемная задолженность)** - высокий риск (вероятность потерь

Категория долга	Наименование	Размер расчетного резерва в процентах от сумм основного долга
I категория долга (высшая)	Стандартные	0%
II категория долга	Нестандартные	от 1% до 20%
III категория долга	Сомнительные	от 21% до 50%
IV категория долга	Проблемные	от 51% до 100%
V категория долга (низшая)	Безнадежные	100%

вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств от 181 до 365 дней

V (низшая) категория долга (безнадежная задолженность) - отсутствует вероятность возврата долга в силу неспособности (процедура банкротства, ликвидация организации, исключение из ЕРЮЛ, исполнительное производство прекращено в связи с невозможностью исполнения, ю/а должника недействителен, должник на претензии не отвечает, корреспонденцию не получает, контакты утеряны и т.п.) или отказа должника выплатить обязательства, что обуславливает полное (в размере 100 процентов) обесценение долга.

Бухгалтерский учет в организации ведется строгим образом, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет операций по реализации товаров» от 09.09.2012 № 54/н, утвержденного Министром финансов Российской Федерации.

Сведения о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТАНДЕМ» в 2020 году

ООО «ТАНДЕМ» в 2020 году осуществляло один вид деятельности: оптовую торговлю по реализации товаров (сырье для пищевой промышленности).

Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг за 2020 год (без НДС) составила всего 336 242 тыс. руб. Выручка отражена по методу начисления.

По итогам 2020 года организация имеет нераспределенную прибыль в размере 3 084 тыс. руб., которая подлежит распределению.

Бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде, используя программный комплекс «Контакт-Экспресс».

Бухгалтерская отчетность ООО «ТАНДЕМ» за 2020 год

Просроченная задолженность по платежам в бюджет отсутствует.

В 2020 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Прочие доходы ООО «ТАНДЕМ» (тыс. руб.):

	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	28 375	66 829
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	643	1 222
Прочие доходы	9 564	1 559
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявл. в отч. году	9	2 244
Итого	38 591	71 854

Прочие расходы ООО «ТАНДЕМ» (тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	37 965	23 279
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	787	926
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявл. в отч. году	10	2 311
Прочие расходы	798	30 876
Резервы по сомнительным долгам	0	1 279
Реализация прочего имущества	42	
Итого	39 602	58 671

2019 год	2020 год	
11 840	15 563	Заработная плата и страховые взносы управленческого персонала
294	270	Аудиторские услуги
213	164	Услуги связи
662	420	Юридические услуги
13 009	16 417	Итого

В состав коммерческих расходов входят Управленческие расходы (тыс. руб.):

Задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует.
Учет имущества в организации производится по фактическим затратам на приобретение. На забалансовых счетах ООО «ТАНДЕМ» учитываются прочие ценности.

по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- программные продукты – 106 тыс. руб.

- материальные ценности в эксплуатации - 605 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- программные продукты – 134 тыс. руб.

- материальные ценности в эксплуатации - 636 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 года просроченной задолженности нет.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года просроченная задолженности нет.

Согласно п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н проведен анализ дебиторской задолженности организации ООО «ТАНДЕМ», образовавшейся по состоянию на 31.12.2020 года. Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета не начислялись, т.к. срок просроченной дебиторской задолженности не превышает 30 календарных дней, что соответствует I категории долга и, согласно учетной политике общества, резерв не начисляется.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ООО «ТАНДЕМ» выдано обеспечение в размере: 41 тыс. руб. - гарантийные взносы по договору аренды.

Оценочные обязательства:

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

➤ у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организацией не может избежать.

➤ В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

➤ уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

➤ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату; (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату); При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности;

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится один раз в год – по окончании календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества работающих работников на 31 декабря, среднего размера оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов во внебюджетные фонды на предстоящий календарный год. По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом создано оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников на 2020 год в размере 178 тыс. рублей.

Генеральный директор
ООО «ТАНДЕМ»
«01» марта 2021 г.



Сурин А.Ю.