Общество с ограниченной ответственностью «Сормат»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Сормат»
Краткое наименование	ООО «Сормат»
ИНН / ОГРН	7816520208 / 1117847377207
Вид деятельности	Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Местонахождение	Россия, 192238, г. Санкт-Петербург, Бухарестская улица, дом 72, корпус 1, литер А, пом. 25Н, 28Н

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих в ООО «Сормат» (далее – Общество) в 2020 году составила 14 человек (2019: 16 человек).

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	ФИО	Полномочия
Директор	Живилова Наталия Викторовна	В соответствии со ст. 14 Устава

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является субъектом малого предпринимательства согласно Закону РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Как субъект малого предпринимательства Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления, применяет упрощенную форму бухгалтерского учета и составления отчетности с использованием регистров бухгалтерского учета имущества в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 года №64н.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

1.5. Информация по связанным сторонам

В 2020 году собственниками Общества являлись г-н Воронин Д.А. (50%) и г-жа Воронина О.А. (50%).

В 2020 году Обществом были распределены дивиденды в сумме 5 100 тыс. руб. (2019 год: 7 250 тыс. руб.).

Сумма реализованного товара, осуществленного у связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 2 тыс. руб. (2019 год: 0 тыс. руб.).

Сумма закупок услуг, осуществленных у связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 4 296 тыс. руб. (2019 год: 5 044 тыс. руб.).

Сумма комиссионного вознаграждения, полученного от связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 906 тыс. руб. (2019 год: 1 046 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (директора) составило в 2020 году 1 664 тыс. руб. (2019 год: 1769 тыс. руб.).

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

2.1.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

Краткосрочные процентные банковские депозиты признаются финансовыми вложениями.

2.1.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.1.4. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- комиссионное вознаграждение;
- выручка от перепродажи товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.1.5. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

Расходы на продажу и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, с выполнением работ и оказанием услуг.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

2.1.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н., Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

2.1.7. Налоги

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы. В отчете о финансовых результатах начисленный налог отражается по строке 2410 «Налог на прибыль».

3. Изменения в учетной политике

В учетной политике в 2020 году изменений не происходило.

4. Товары, принятые на комиссию

Стоимость товаров, принятых на комиссию, составляет 17 725 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (15 807 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

5. Изменение формата предоставления отчетности

Поскольку Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ранее составлялись упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (включающие показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям) в соответствии с п. 6 (а) Приказа Минфина №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В 2020 году Общество пересмотрело свой подход к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и пришло к выводу, что представление бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по формам, утвержденным Приказом Минфина №66н, будет в большей степени удовлетворять интересам пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В связи с указанными обстоятельствами в целях обеспечения сопоставимости информации Общество скорректировало следующие показатели предыдущих периодов:

Наименование показателя	Код	До корректировок	Корректировка	После корректировок
На 31 декабря 2019 года				
Основные средства	1150	-	76	76
Материальные внеоборотные активы	1150	76	(76)	-
Дебиторская задолженность	1230		203	203
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 300	1 300
Финансовые и прочие оборотные активы	1240	1 503	(1 503)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	1 901	1 901
Капитал и резервы	1370	1 911	(1 911)	-
на 31 декабря 2018 года				
Дебиторская задолженность	1230	-	252	252
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 700	1 700
Финансовые и прочие оборотные активы	1240	1 952	(1 952)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	2 804	2 804
Капитал и резервы	1370	2 814	(2 814)	-

Наименование показателя	Код	До корректировок	Корректировка	После корректировок
За 2019 год				
Коммерческие расходы	2210	-	(18 362)	(18 362)
Расходы по обычной деятельности	2210	(18 362)	18 362	-
Проценты к получению	2320	-	88	88
Прочие доходы	2340	88	(88)	-
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(788)	788	-
Налог на прибыль	2410	-	(788)	(788)

6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В 2021 году Обществом были начислены дивиденды:

- по итогам 4 квартала 2020 года в сумме 3 000 тыс. руб.

Директор _____ / Живилова Наталия Викторовна /

22 марта 2021 года

Общество с ограниченной ответственностью «Сормат» Санкт-Петербург