Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет»

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 «Рассвет»
Краткое наименование	ООО «Рассвет»
ИНН / ОГРН	7802564004 / 1167847091500
Вид(ы) деятельности	Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Местонахождение	196655, г. Санкт-Петербург, г. Колпино, ул.Тверская, д.36, кор/литер 3/А, помещение 1Н

1.2. Численность работающих

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

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	ФИО	Полномочия
Директор	Щибря Дмитрий Александрович	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: 6 400 тыс. руб.).

Сумма закупок услуг, осуществленных у связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 386 тыс. руб. (2019 год: 423 тыс. руб.).

Сумма комиссионного вознаграждения, полученного от связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 597 тыс. руб.(2019 год: 678 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (директора) составило в 2020 году 900 тыс. руб. (2019 год: 931 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 реализации 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 22 014 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (22 165 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				
Материальные внеоборотные активы	1150	41	(41)	-
Основные средства	1150	-	41	41
Дебиторская задолженность	1230	-	906	906
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	800	800
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 706	(1 706)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	2 331	2 331
Капитал и резервы	1370	2 341	(2 341)	-
на 31 декабря 2018 года				
Материальные внеоборотные активы	1150	72	(72)	-
Основные средства	1150	-	72	72
Дебиторская задолженность	1230	-	666	666
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 500	1 500
Финансовые и другие оборотные активы	1240	2 166	(2 166)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	2 715	2 715
Капитал и резервы	1370	2 725	(2 725)	-

Наименование показателя	Код	До корректировок	Корректировка	После корректировок
За 2019 год				
Коммерческие расходы	2210	-	(15 095)	(15 095)
Расходы по обычной деятельности	2210	(15 095)	15 095	-
Проценты к получению	2320	-	63	63
Прочие доходы	2340	63	(63)	-
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(674)	674	-
Налог на прибыль	2410	-	(674)	(674)

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 2 300 тыс. руб.

Директор _____ / Щибря Дмитрий Александрович/

22 марта 2021 года