

Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»

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 «Спутник»
Краткое наименование	ООО «Спутник»
ИНН / ОГРН	7810839439/1117847376140
Вид деятельности	Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Местонахождение	г. Санкт-Петербург, проспект Юрия Гагарина, дом 34, корпус 2 литер А, пом 1-Н Ч.П. 45

### 1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих в ООО «Спутник» (далее – Общество) в 2020 году составила 30 человек (2019: 32 человек).

### 1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	ФИО	Полномочия
Директор	Кольчук Вадим Владимирович	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 17 190 тыс. руб. (2019 год: 21 406 тыс. руб.).

Сумма закупок услуг, осуществленных у связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 9 556 тыс. руб. (2019 году 11 029 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (директора) составило в 2020 году 1 848 тыс. руб. (2019 год: 1 925 тыс. руб.).

Сумма комиссионного вознаграждения, полученного от связанных сторон, находящихся под общим контролем с Обществом, составила в 2020 году 1 753 тыс. руб. (2019 год: 1 798 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.



Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

#### **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 42 405 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (43 028 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

### **5. Изменение формата представления отчетности.**

Поскольку Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ранее составлялись упрощённые 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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

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

Дебиторская задолженность	1230	-	284	284
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	5 000	5 000
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 284	(5 284)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	4 742	4 742
Капитал и резервы	1370	4 752	(4 752)	-

на 31 декабря 2018 года

Дебиторская задолженность	1230	-	741	741
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	4 900	4 900
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 641	(5 641)	-
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	6 466	6 466
Капитал и резервы	1370	6 476	(6 476)	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

Наименование показателя	Код	До корректировок	Корректировка	После корректировок
-------------------------	-----	---------------------	---------------	------------------------

За 2019 год

Себестоимость продаж	2120	-	(195)	(195)
Коммерческие расходы	2210	-	(38 329)	(38 329)
Расходы по обычной деятельности	2210	(38 524)	38 524	-
Проценты к получению	2320	-	258	258
Прочие доходы	2340	271	(258)	13
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1 853)	1 853	-
Налог на прибыль	2410	-	(1 853)	(1 853)

**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 6 100 тыс. руб.

Директор

\_\_\_\_\_/Кольчук Вадим Владимирович/

22 марта 2021 года

