

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год ООО «Сибпрограммпродукт»

1. Основные сведения об организации:

ООО «Сибпрограммпродукт»

Юридический адрес: 644112, г. Омск, пр. Комарова, д. 11, корп. 1, Литера Б

ОГРН 1025500979096

ИНН 5504049170 КПП 550701001

Вид экономической деятельности: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД: 62.02)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляет директор Харьянов Виктор Владимирович.

Основной целью деятельности общества является осуществление хозяйственной и иной деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Размер уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 подготовлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений). Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

- Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 тыс. рублей (п.5 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств (п.17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя

(п.20 ПБУ 6/01). Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тысяч рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств не производится (п.15 ПБУ 6/01).

- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Общество оценивает отпускаемые (списываемые) материалы по методу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

- Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденных Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому *не определяется текущая рыночная стоимость*, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым *определяется текущая рыночная стоимость*, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:
 - 20 «Основное производство»,
 - 26 «Общехозяйственные расходы»,
 - 91 «Прочие доходы и расходы»,
 - 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 «Продажи») в полной сумме.

- Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно, на протяжении периода, в котором получены доходы, связанные с такими затратами.
- Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается в момент отгрузки – методом начисления, в следующем по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.
- Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.
- В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности денежными эквивалентами признаются депозиты, размещенные Обществом в кредитных организациях на срок менее трех месяцев в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
- Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 3.06.1995 № 49.

2. В 2020 году организация получила доход: от поступления денежных средств в виде полученных процентов по расчетному счету.
3. В бухгалтерском балансе отражено:
 - по стр. 1210-Запасы-219 тыс. руб. (имущество организации и расходы будущих периодов)
 - по стр. 1220-НДС по приобретенным ценностям-2 тыс. руб.
 - по стр. 1250-Денежные средства-52 тыс. руб.
 - по стр. 1260-Прочие оборотные активы-12 тыс. руб.
 - по стр. 1310 –Уставной капитал организации-10 тыс. руб.
 - по стр. 1270-Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)-107 тыс. руб.
 - по стр. 1510-Заемные средства-168 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отражено:

По стр. 2350-Прочие расходы-7 тыс. руб. (расходы на банковское обслуживание и расходы на право использование СБИС)

По состоянию на 31.12.2019 и по состоянию на 31.12.2020 размер дебиторской и кредиторской задолженности не изменялся. Просроченная и нереальная к взысканию задолженности отсутствует.

Корректировка входящих остатков не осуществлялась. В отчетном периоде не принимались изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

По состоянию на 31.12.2019 и по состоянию на 31.12.2020 показатели статей бухгалтерской отчетности не меняются.

В 2020 году Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Согласно пп. 11.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу. В 2020 году выплаты Обществом управленческому персоналу не осуществлялись.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствовали.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2020 г. не формировался.

Резерв на оплату отпусков не создавался.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. не формировался.

В 2020 г. исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не имело место.

ООО «Сибпрограммпродукт» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 2021 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.