

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАДУГА» (ИНН 7805644811) за 2020 год.

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование **ООО «РАДУГА»**

1.2. Юридический адрес: 190020, Санкт-Петербург г., Бумажная д.16 КОРПУС 1 ЛИТЕР А ПОМЕЩЕНИЕ 26-Н ОФИС 431А

1.3. Дата государственной регистрации: 28.02.2014г.

1.4. Численность (среднесписочная) сотрудников, по состоянию на 01 января 2020 года составляет 4 человека.

1.6. Выписка из списка участников ООО «РАДУГА» и их доля в уставном капитале согласно выписке от 31.12.2020 г.:

Физические лица – Мициева Умият Магомедовна - 100%

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 17 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам: не установлено

1.9. Исполнительный единоличный орган Общества утвержден решением №1 Единственного участника ООО «РАДУГА» 28 февраля 2014 года:

Генеральный директор – Мициева Умият Магомедовна

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: является оптовая торговля

Основной целью деятельности ООО «РАДУГА» является извлечение прибыли. Основным предметом деятельности Общества является оптовая торговля.

1.11. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.12. Изменение налоговых ставок – не изменялись

1.13. Проведена инвентаризация на основании приказа №14 - ИНВ от 29.12.2020г,

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2020г.	90
Налог на добавленную стоимость	31.12.2020г	9814
Материально-производственные запасы	31.12.2020г	125747
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020г	130794
Расчеты по налогам сборам	31.12.2020г	619
Прочие оборотные активы	31.12.2020г	36

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020год

Бухгалтерская служба ООО «РАДУГА», возглавляемая главным бухгалтером, является самостоятельным структурным подразделением. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроль за правильностью отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

Должность главного бухгалтера в штатном расписании отсутствует и обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора приказ №4 от 28.02.2014г.

Должностные обязанности работников бухгалтерии определены должностными инструкциями, утвержденными руководителем предприятия.

Работники ознакомлены с должностными инструкциями, о чем свидетельствуют их личные подписи. Кадровый состав бухгалтерии, распределение участков работы остаются неизменными на протяжении ряда последних отчетных периодов.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С-Управление производственным предприятием 8.2», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия на 2020 год утверждена приказом № 11 от 31.12.2019 года «Учетная политика ООО «РАДУГА» для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2020 год». Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:

1. Активы срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев стоимостью до 40000 рублей включительно за единицу актива учитывать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете № 10. При передаче этих активов в производство их стоимость списывается одновременно на расходы производства.
2. К основным средствам относить предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев.
3. Поступление основных средств осуществляется на счета учета оборудования к установке или на счета учета внеоборотных активов. На счетах учета внеоборотных активов собираются все затраты по приобретению основных средств. Аналитический учет на счетах учета внеоборотных активов ведется в разрезе объектов
4. Учет основных средств ведется по инвентарным номерам. Используется счет 01.01 «Основные средства в организации». Учет арендованных ОС ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» с аналитикой по поставщикам и основным средствам.
5. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.
6. При выбытии объекта основных средств сумма его до оценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.
7. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. Начислением амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. Применение линейного способа производится в течение всего срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объектов к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства и управления. В случае, если невозможно определить срок полезного использования указанных активов, норма амортизации не устанавливается. Срок полезного использования не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором.
8. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается одновременно в дебет счетов затрат на производство в момент ее отпуска работникам общества. Учет специальной одежды, обуви и другие средства индивидуальной защиты отражать в личных карточках работников, где отражать дату выдачи, срок носки, основание выдачи. Специальная одежда, обувь выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату при увольнении.
11. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учета затрат на производство работ, услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалов, амортизации и др.).

9. Материальные расходы относятся на затраты по статьям затрат на подразделения и при необходимости относятся на определенные номенклатурные группы продукции.
10. Нематериальные затраты производственного характера (услуги поставщиков, амортизация, оплата труда, командировочные и т.д.) относятся на затраты по статьям затрат на подразделения и при необходимости могут относиться на определенные номенклатурные группы продукции. При отнесении затрат на нужды вспомогательного производства заполнение аналитики «Номенклатурная группа» является обязательной: учет затрат вспомогательного производства ведется в разрезе номенклатурных групп равных транспортным средствам
11. Затраты непроизводственного характера (услуги поставщиков, амортизация, оплата труда, командировочные и т.д.): общехозяйственные, общепроизводственные, вложения в необоротные активы, прочие. фиксируются соответствующими документами в программе 1С «Управление производственным предприятием» и относятся на затраты по статьям затрат на подразделения и при необходимости могут относиться на определенные номенклатурные группы продукции.
12. Расходы на продажу (коммерческие расходы на выставки, на рекламу) учитываются обществом по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде.
13. Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по фактическим затратам. **Ремонтный фонд** не создавать. Затраты на ремонт включать на себестоимость по мере их осуществления.

14. Распределение и использование чистой прибыли: чистая прибыль предприятия по фондам не распределяется.

ООО «РАДУГА» не создает резерв на оплату отпусков, вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год, ремонт основных средств и по сомнительным долгам. Данные расходы принимаются к учету по моменту их возникновения.

15. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

– штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

– иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в табличных формах в виде приложений к настоящему пояснению.

3.2. На основании приказа №14-ИНВ от 29.12.2020 года Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации не выявлено.

3.3. В течение 2020 года Обществу предъявлялись претензии, производились расчеты по указанным операциям. В бухгалтерском учете также отражались операции, связанные с расчетами по претензиям.

4. Сведения о событиях после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2020 год, отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «РАДУГА». В частности, отсутствовали события, связанные с:

- объявлением в установленном порядке дебитора организации банкротом
- произведенной после отчетной даты оценкой активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажей производственных запасов после отчетной даты
- получением от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружением после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, отсутствовали события, связанные с:

- принятием решения о реорганизации организации;
- приобретением предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкциями или планируемыми реконструкциями;
- крупными сделками, связанными с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

ООО «РАДУГА» не имеет выданных до 31.12.2020 г. гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

ООО «РАДУГА» не имеет по состоянию на 31.12.2020 г.:

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции:

1. Операции по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производились.
2. Контракты с государственными предприятиями не заключались.

Генеральный директор

ООО «РАДУГА»



Мициева У.М.

23 марта 2021 г.