

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Актив» за 2020 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Актив» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 432063, РФ, Ульяновская область, г. Ульяновск, переулок Мира 1-й, д.2, оф. 803.

Общество с ограниченной ответственностью «Актив» зарегистрировано 23 октября 2014 года. Первым отчетным годом признаются период с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произведена государственная регистрация.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- аренда прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (основной);
- сдача в наем собственного недвижимого имущества (дополнительный).

Средняя численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 1 человек.

Единственный участник Общества и исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Кистанов Алексей Владимирович	Генеральный директор, Единственный участник Общества

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от

06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2014 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом) [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам в обороте, исходить из следующего:

- По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, указанной ниже

- Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создается комиссия в составе:

_____ - Зам. директора, председатель комиссии;

_____ - Главный бухгалтер, член комиссии;

_____ - начальник _____ отдела, член комиссии;

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов».

- Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

- Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определен исходя из количества продукции или иного натурального показателя, амортизация начисляется пропорционально объему продукции (работ).

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем включения в стоимость материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

- При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

- Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет расходов на производство и продажу готовой продукции.

- Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

- Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

- Учет расходов на счетах 20,23,25,26,29 ведется обособленно по видам расходов, являющимися прямыми и косвенными в соответствии со ст.318,320 Налогового кодекса РФ

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

- Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

- Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от сдачи в аренду оборудования.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Учет расходов будущих периодов.

- Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на геологоразведочные работы, расходы связанные с приобретением лицензии, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

- Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

- Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

- При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) в целях равномерного (ежемесячного) отражения в учете сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта, они предварительно учитываются как расходы будущих периодов.

- Расходы, связанные с освоением производства, в частности:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае отсутствия производства продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, отражаются как расходы будущих периодов.

Согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Учет финансовых вложений и заемных средств.

- К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям.

- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

- Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, определяемые в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Сумма обязательств по займу в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату возникновения задолженности, каждую отчетную дату в течение срока действия договора займа и дату погашения задолженности (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н).

Образующиеся при таком пересчете курсовые разницы зачисляются на финансовый результат – как прочие расходы (п.п.11,13 ПБУ 3/2006; п.7 ПБУ («Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Проценты, подлежащие уплате по договору займа, начисляются ежемесячно исходя из порядка начисления, установленного договором займа, и включаются в состав прочих расходов.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств на конец 2020 года составила 13 774 тыс. руб.

Расшифровка основных средств представлена в расшифровке к строке 1150 бухгалтерского баланса.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в составе активов общества отсутствуют.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения в составе активов общества отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Прочие внеоборотные активы представляют собой расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2019 года материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

	2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 мес.	240
Итого	240

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 года нет.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений в отчетный период не производилось.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в расшифровке к статье 1230 бухгалтерского баланса.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают в себя:

	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-
Денежные средства в рублях на счете в банке	1238
Итого денежные средства стр. 1250 Ф. №1	1238

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тысяч рублей.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в расшифровке к статье 1520 бухгалтерского баланса.

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года включает:

	2020 г.
Налог на доходы физических лиц	0
Налог на прибыль	1
Налог на имущество	73
Итого	74

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года включали:

Кредитор	Задолженность на 31 декабря 2020 года	
	Основной долг	проценты
Кистанов А.В.	14100	
Итого основной долг и проценты	14100	

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2020 году выручка от сдачи в аренду Атракциона «Колесо обозрения» за период январь-декабрь 2020 года составила 2 750 тыс. руб. без НДС. Стоимость аренды оборудования составляет 300 тыс. руб. в месяц с НДС.

Расшифровка статей затрат, формирующих себестоимость оказанных услуг представлена в таблице:

Статьи затрат	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Амортизация основных средств	2 173
ИТОГО:	2 173

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Аренда транспортного средства	300
Доходы, связанные с реализацией основных средств	10
ИТОГО:	310

В течение 2020 года были произведены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.
Комиссия банка	14

Налог на имущество	325
Прочие расходы	69
Итого прочие расходы	408

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены следующие управленческие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.
Аренда офиса	26
Программное обеспечение	4
Амортизационные отчисления	207
Прочие	87
Итого прочие расходы	324

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) от продаж по бухгалтерскому учету	253
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	155
Изменение отложенных налоговых обязательств	(13)
Текущий налог на прибыль	(45)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	97

Генеральный директор



А.В. Кистанов