

ПОЯСНЕНИЯ
ООО «_____»
к финансовой отчетности за 2018 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «_____» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «_____».
Общество с ограниченной ответственностью «_____» (далее «Общество») зарегистрировано 00.00.20__ года за основным регистрационным номером (ОГРН) _____.
Юридический адрес Общества: РФ, 000000, г. _____, _____ ул., д. ____.
Фактический адрес Общества: РФ, 000000, г. _____, _____ ул., д. ____.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 г. составила - ____ человек. (2017 год: __ человек). Численность работающих на 31 декабря 2018 г. составила - ____ человек. (2017 год: __ человек).

Основным видом деятельности Общества является **торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах (ОКВЭД 00.00.0)**.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- _____ (ОКВЭД 00.00.0)
- _____ (ОКВЭД 00.00.0)
- _____ (ОКВЭД 00.00.0)

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		
Ф.И.О.	Должность	Нормативный документ
	Генеральный директор	Приказ № 1 от _____.201_ г.
	Генеральный директор	Приказ № 2 от _____.201_ г.
	Генеральный директор	Приказ № 3 от _____.201_ г.

Контрольным органом организации являются учредитель ООО «_____». Единственным учредителем ООО «_____» является **Акционерное Общество «_____»**.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников ООО «_____».

Уставный капитал «Общества» в 2018 году изменился и составил 00 000 000,00 рублей. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью. На 31 декабря 2018 года исполнительным органом является Генеральный директор _____.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) _____ 201_ г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники

неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Амортизация объектов основных средств производится **линейным способом**.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.п. 16, 17 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- Доллар США 00,0000 рублей.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику 2018 года. Общество не планирует менять учетную политику в 2018 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаточная стоимость основных средств составила 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 00 000 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 00 000 тыс. руб.).

В том числе, неотделимые улучшения арендованного имущества:

По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаточная стоимость составила 00 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 00 000 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 00 000 тыс. руб.).

Информация по неотделимым улучшениям арендованных объектов основных средств:

Наименование объекта	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Магазин «_____»	Материалы	
	Строительные работы	
	Отделочные работы	
	Электротехнические работы	
	Звуковая и телефонная система	
	Вентиляционная система	
	Противопожарная система	
	Проектные работы	
ИТОГО		
Магазин «_____»	Строительные работы	
	Отделочные работы	
	Электротехнические работы	
	Звуковая и телефонная система	
	Вентиляционная система	
ИТОГО		
Магазин «_____»	Строительные работы	
	Отделочные работы	
	Электротехнические работы	
	Вентиляционная система	
	Противопожарная система	
ИТОГО		
Магазин «_____»	Демонтажные работы	
	Общестроительные работы	
	Фасад	
	Электротехнические работы	
	Пусконакладные работы	
	Расходные материалы	
ИТОГО		
Магазин «_____»	Расходные материалы	

Наименование объекта	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
	Отделочные работы	
	Строительные работы	
ИТОГО		
Магазин «_____»	Расходные материалы	
	Отделочные работы	
	Строительные работы	
ИТОГО		

Информация об арендованных объектах основных средствах:

Наименование объекта	Контрагент	Договор
Объект аренды № _____ в составе «_____»	ООО «_____» (Торговля и Недвижимость))	№ 00 от 00.00.20__
Объект аренды № _____ в составе «_____»	ООО «_____» (Торговля))	№ БН от 00.00.20__
Объект аренды № _____ в составе «_____»	ООО «_____» (Недвижимость))	№ 00 от 00.00.20__

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п.2.1, 2.2, 2.4).

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 года, 31.12.2016 года у Общества не было финансовых вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 г – 000 000 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 00 000 тыс. руб.).

(Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п..4.1).

3.4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

НДС		31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Контрагент	Договор			
ООО «_____» (Торговля и Недвижимость)	Аренда помещения	0 000	0 000	0
Московская областная таможня	Таможенное оформление	0 000	0 000	0
ООО «_____»	Договор № _____	0 000	0 000	0 000
ООО «_____» СЕРВИС	Услуги	0 000	0	0
ООО «_____»	Строительно-монтажные работы	0 000	0	0
Прочее		0 000	000	000
Итого		00 000	00 000	00 000

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	00 000	00 000	00 000

Прочая ДЗ	00 000	00 000	00 000
в том числе:			
- _____ 000	000	-	-
- _____ 000	-	00 000	00 000
- _____ 000	0 000	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	00 000	0 000	0 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	00 000	0 000	0 000
в том числе:			
- _____ 000	-	0 000	0 000
- _____ 000	0 000	-	-
Расчеты по налогам и сборам	0 000	000	00
в том числе:			
- Расходы по страхованию	0 000	000	00
- Расходы по налогу на прибыль	0 000	-	-
- Расходы по налогу на добавленную стоимость	000	-	-
Расходы с подотчетными лицами	000	000	000
Расчеты с учредителями	-	-	-
Расчеты по предоставленным займам	000	-	-
Прочее	0 000	000	0 000
Резерв по сомнительной задолженности	(000)	-	(0000)
Итого	00 000	00 000	00 000

(Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 5 п.п. 5.1).

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Денежные средства в рублях в кассе	0 000	0 000	0 000
Денежные средства в рублях счетах в банках	0 000	0 000	00 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0 000	000	00 000
Денежные средства в пути	0 000	000	000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	00 000	0 000	00 000
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	00 000	0 000	00 000

Справочно: расшифровка прочих поступлений и выплат ОДДС

Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Прочие поступления стр. 4119	00 000	00 000
в том числе		
Получение от исполнительного органа ФСС	000	000
Прочие поступления денежных средств	0	00
Возврат денежных средств поставщиком	00 000	-
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	-	-
Продажа/покупка валюты поступление	-	-
НДС свернуто (НДС с выручки –НДС с оплаты поставщикам)	00 000	00 000
Прочие платежи стр. 4129	00 000	00 000
в том числе		
Пошлины	00 000	000
НДС на товары, ввозимые на тер. РФ	00 000	00 000
НДС при исполнении обязанности налогового агента	0 000	-
НДС уплаченный на таможне	00 000	0 000

Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
НДС с оплаты поставщикам	-	-
НДС с выручки	-	-
НДС уплаченный в бюджет	0 000	0 000
Платежи в бюджет (прочие)	0 000	0 000
Штрафы	0	000
Комиссия банка	-	-
Продажа/покупка валюты списание	00	000

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2018 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2016 г.	00	00
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2017 г.	00	00
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2018 г.	00 000	00 000

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2018 г. оплачен полностью.

3.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не формировался.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Договоры	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства
Займы						
Дог. № 1 от 03.03.2013 г.	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000
Дог. № 2 от 16.05.2015 г.	4 /не позднее 31.12.2020 г.	00 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	00 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	00 000
Дог. № 3 от 10.11.2018 г.	5 /не позднее 31.12.2025 г.	00 000		-		-
Итого	-	000 000		000 000		000 000
Проценты к уплате						
Дог. № 1 от 03.03.2013 г.	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	000

Договоры	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства
Дог. № 2 от 16.05.2015 г.	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2020 г.	0 000
Дог. № 3 от 10.11.2018 г.	5 /не позднее 31.12.2025 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2025 г.	0 000	4 /не позднее 31.12.2025 г.	000
Итого	-	00 000		00 000		0 000
Итого заемные средства (стр. 1410)	-	000 000		000 000		000 000

Общество не имеет штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2018 г.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Период	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2016 г.	0	0
Признано в отчетном периоде		
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		
31 декабря 2017 г.	0 000	0 000
Резерв по отпускам	0 000	0 000
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		
31 декабря 2018 г.	0 000	0 000
Резерв по отпускам	0 000	0 000
Резерв по аудиту	000	000
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	0	0

Резервы по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Резервы на аудиторские проверки.

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по аудиторские проверки Обществом, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. в связи с заключением договора на обязательный аудит.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность в иностранной валюте состоит в основном из задолженности перед поставщиками за поставленные товары для дальнейшей перепродажи, консультационные и бухгалтерские услуги.

Вид задолженности	31.12.2018г.	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	000 000	000 000	000 000
в том числе:			
- « » ООО	000	000	-
- « » ООО	000 000	0 000	000

- « » ООО	00 000	000 000	00 000
Расчеты по налогам и сборам	0 000	0 000	000
в том числе:			
- НДФЛ	-	00	000
- НДС	-	000	00
- Транспортный налог	0	0	-
- Налог на имущество	000	000	000
- Торговый сбор	00	00	00
- Налог на добавленную стоимость при импорте товара из Таможенного союза	000	0 000	(0 000)
- Расходы по страхованию	0 000	000	0
- Пенсионный фонд	-	-	000
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	00
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	2
Прочее	000	000	000
Итого	000 000	000 000	000 000

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 5 п.п. 5.3).

В составе кредиторской задолженности со знаком «минус» отражена сумма 0 000 000,00 по счету 68.42, НДС при импорте товаров из Таможенного союза в связи с тем, что данный по поданным заявлениям были сформированы в бухгалтерском учете на дату регистрации заявления в ИФНС

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 2017 и 2016 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Выручка от реализации товара	000 000	000 000	(000 000)	(000 000)	000 000	000 000

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2018 г.	2017 г.
Оплата труда	00 000	00 000
Материальные затраты	000 000	000 000
в том числе:	000 000	000 000
Себестоимость проданных товаров		
Амортизация	0 000	0 000
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	0 000	0 000
Прочие	00 000	00 000
в том числе:		
Аренда	00 000	00 000
Бухгалтерские и консультационные	0 000	0 000

Затраты	2018 г.	2017 г.
услуги		
Имущественные налоги	0 000	0 000
Резерв по отпускам	0 000	0 000
Итого	000 000	000 000

(Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 6).

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2018 и 2017 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2018 г.	2017 г.
Курсовые разницы	000 000	000 000
Оприходование товаров (Управление торговлей)	0 000	0 000
Оприходование товаров по результатам инвентаризации (Управление торговлей)	0 000	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	00 000	00 000
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	00	000
Резерв по отпускам по результатам инвентаризации	0 000	-
Прочие доходы	00	000
Итого прочие доходы	000 000	00 000

Прочие расходы	2018 г.	2017 г.
Проценты к уплате	0 000	0 000
Курсовые разницы	000 000	00 000
Расходы на услуги банков	0 000	0 000
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	00	000
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	0 000
Продажа (покупка) иностранной валюты	00 000	00 000
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	0 000
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	000	000
Недостача по результатам инвентаризации	00 000	-
Доходы, расходы прошлых лет	0 000	-
НДС с недостачи	0 000	-
Прочие расходы	000	000
Итого прочие расходы	000 000	0 000

В строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» в 2017 г. сальдо по прочим доходам, расходам с аналитикой «Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты», «Курсовые разницы» показано свернуто.

В строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» в 2018 г. сальдо по прочим доходам, расходам с аналитикой «Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты», «Курсовые разницы» показано развернуто.

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(00 000)	00 000
Сумма условного дохода (убытка) по налогу на прибыль	(00 000)	0 000
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	(0 000)	0 000
- Расходы на материалы и услуги, не учитываемые в налоговом учете	(0 000)	0 000
Временные разницы отчетного периода, в том числе:	0 000	(0 000)
Увеличение/(уменьшение) накопленного налогового убытка	0 000	(0 000)
Текущий налог на прибыль	(00)	-

В составе отложенных налоговых активов Обществом учитывается величина отложенных налоговых активов, возникших вследствие:

- Убытков прошлых периодов:

Период	Величина налогового убытка по данным налогового учета	09 счет = налоговый убыток *20%
2016 г.	00 000	00 000
2017 г. (использование убытка прошлых лет)	(00 000)	(0 000)
2018 г. (использование убытка прошлых лет)	(000)	(00)
Всего	00 000	00 000

- Курсовых разниц, по расчетам в УЕ:

2016 г.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0
2017 г.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	00
Всего		00

- Резерв:

2018 г.	Резерв на отпуск	0 000
	Резерв на аудит	000
Всего		0 000

- Амортизация:

2018 г.	Амортизация	000
Всего		000

Расшифровка строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период. Если разница получается положительной, то это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период начислено больше, чем списано и равно соответственно + 0 000 тыс. руб.

Расшифровка строки 2421 «Постоянные налоговые обязательства»

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период и равно соответственно «минус» 0 000 тыс. руб.

В составе ПНО учтены постоянные разницы по следующим статьям:

тыс. руб.

Проценты по займу к уплате	0 000	
Курсовые разницы с процентов по займам от зависимых лиц	Положительная	Отрицательная
	0 000	0 000
Прочие расходы, не учитываемые для налогового учета	00 000	
Прочие доходы, не учитываемые для налогового учета	0 000	
Косвенные расходы, не учитываемые для налогового учета	0 000	

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер операций
1.	_____	Российская Федерация	Основное хозяйственное общество (единственный участник)	100 %	Поступление займов, приобретение товаров
2.	_____	Российская Федерация	Прочая связанная сторона (компания группы _____, частью которой является Общество)	-	приобретение товаров

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в 2018 году:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (приобретение товара)	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на			
	01.01.2017	01.01.2018	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	31.12.2017	31.12.2018		
- ООО «_____»	000	0 000	-	00 000	0 000	000 000	0 000	000 000		
- ООО «_____»	0 000	-	0 000		-	-	-	-		
Расчеты по кредитам и займам					П о - л у - ч е н о	Пе-ре- оцен-ка	По- лу- чен о	Пе- ре- оцен-ка		
	- ООО «_____»	000 000	000 000	-					-	0 0 0 0

Обязательная информация			Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Нормативный документ	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им		Описание вида выплаченного вознаграждения
			2018 г.	2017 г.	
_____	Генеральный	Приказ № 1 от	Не выплачивалось		-

Обязательная информация		Дополнительная информация			
	директор	26.02.2013 г.			
—	Генеральный директор	Приказ № 2 от 11.09.2015 г.	Не выплачивалось	Не выплачивалась	-
—	Генеральный директор	Приказ № 3 от 25.11.2016г.	0 000 тыс. руб.	0 000 тыс. руб.	Оплата труда

3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2018 г. Условные обязательства по состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г., 31.12.2016 г. отсутствуют. Условные активы по состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г., 31.12.2016 г. отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

3.18. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Общества составили 000 000 тыс. руб., оборотные активы составили 000 000 тыс. руб. Данный факт указывает на то, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы по состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. меньше законодательно установленной величины минимального уставного капитала и составляют (000 000) тыс. руб., (000 000) тыс. руб. и (000 000) тыс. руб. соответственно.

Общество производит следующие мероприятия:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Учредителем Общества является Акционерное Общество «_____», зарегистрирована по законодательству Российской Федерации (доля владения ООО «_____» - 100%). Владельцами уставного капитала Акционерного Общества «_____» и, следовательно, конечными бенефициарами ООО «_____», являются:

- 1) _____ (доля владения 76 %) - гражданин Российской Федерации;
- 2) _____ (доля владения 14 %) - гражданин Российской Федерации;
- 3) _____ (доля владения 10 %) - компания «_____»

Генеральный директор

Иванов Пётр Сидорович

30.03.2018 г.