

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «НЕРАЛ-Продукт» Российская Федерация, Республика Башкортостан, 450078 г.Уфа, улица Владивостокская, 1 корпус А, офис 4.

Общество имеет два обособленных подразделения:

- 1) в Орджоникидзевском районе г.Уфы по ул. Ульяновых, 66;
- 2) в г. Стерлитамак по ул. Худайбердина, 103

Общество с ограниченной ответственностью «НЕРАЛ-Продукт» зарегистрировано Администрацией Советского района города Уфы Республики Башкортостан 02 октября 1995 года Постановлением № 2674. ОГРН № 1030204585575, ИНН 0277029779.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

Среднесписочная численность Работающих в Обществе составила:

- в 2018 году- 91 человек
- в 2019 году- 84 человека

ООО «НЕРАЛ-Продукт» осуществляет оптовую торговлю продуктами питания.

Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанной стороной	Доля участия
ООО «Концерн «Интел Ко» (Группа компаний «Нерал»)	Влияние Контроль	Единственный участник ООО "НЕРАЛ-Продукт" - 100%
Самодурова М.В.	Генеральный директор ООО "НЕРАЛ-Продукт"	-----

Список участников (бенефициары)

Общества с ограниченной ответственностью «КОНЦЕРН» Интел Ко» (Группа компаний «Нерал») ОГРН 1020202386148/ ИНН 0273002416 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, дом 3, корпус 3,

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.) участника	Адрес места регистрации (жительства)	Паспортные данные, ИНН	Доля участия	Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
1	Исаев Эрнст Фаритович	Отсутствует согласие на обработку персональных данных		40 %	Официальный сайт ФНС России
2	Шигапов Рафаиль Ханифович	Отсутствует согласие на обработку персональных данных		40%	Официальный сайт ФНС России

В 2019 году был выдан займ ООО «Концерн «Интел Ко» (Группа компаний «Нерал») на сумму 6 000 тыс.руб., который был погашен 04.03.2020г.

В 2020 году был предоставлен займ от ООО «Концерн «Интел Ко» (Группа компаний «Нерал») на сумму 70 000 тыс.руб.

Директор Общества - Самодурова Марина Владимировна.

Главный бухгалтер - Хазипова Зиля Закиевна.

В состав управленческого персонала включается директор ООО "НЕРАЛ-Продукт"

Суммы краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные на нее налоги), начисленных в течение отчетного периода основному управленческому персоналу составили в сумме 1 987 тысяч рублей, в т.ч. оплата труда – 1 566 тысяч рублей, начисленные на нее налоги – 421 тысяч рублей.

Информация об аудиторе общества.

Общество с ограниченной ответственностью Фирма «ДДМ-Аудит».

ИНН 0277029779, ОГРН 1020202853428

СРО ААС «Содружество» (ОРНЗ 11906111147) – с 27.12.2019 г.

Юридический адрес: Республика Башкортостан, 450104, г. Уфа, ул. Российская, д. 33/4

Адрес по месту нахождения: Республика Башкортостан, 450104, г. Уфа, ул. Российская, д. 33/4

Адрес электронной почты: ddmaudit @ ufanet.ru

Телефон (347) 277-03-50

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010, организация приняла решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Для целей ведения бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии принята учетная политика (Приказ б/н от 30.12.2019 года).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Изменений учетной политики по 2020 год не было, за исключением изменений в законодательстве.

В учетной политике предприятия на 2020 год отражены следующие вопросы:

- выбор вариантов расчета показателей (в случаях, когда нормативными документами предусмотрена возможность применения многовариантных приемов);

- определение (установление) способа ведения бухгалтерского учета конкретных операций, если он отсутствует в нормативных документах по бухгалтерскому учету;

- изложение новых правил отражения в учете движения имущества, пассивов, результатов производства, затрат и т.д.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2019 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019 году не возникало.

Прекращение деятельности согласно ПБУ 16/02 (утв. Приказом МФ РФ от 02 июля 2002 года № 66н), а также существенные сокращения деятельности не планируются.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом начисления амортизационных начислений.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью в рамках нормативно-правовых ограничений.

Учет материально-производственных запасов производится по фактическим расходам на приобретение. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется:

- при реализации покупных товаров по средней себестоимости;
- при списании материально-производственных запасов по средней себестоимости;

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей исчисления налога на прибыль использовать метод начислений.

Уплата налога на прибыль по обособленным подразделениям производится по месту регистрации головной организации.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности. Транспортные расходы распределяются на стоимость реализованных товаров и остатков товаров на складе.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на три недели. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

Расходы на приобретение программных продуктов с неисключительным правом, признавать равномерно в течение 5 лет в случае, если условиями договора на приобретение права на использование программ для ЭВМ не предусмотрен срок их использования.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету 41.05. «Долгосрочные активы к продаже» и предусмотренном Рабочим планом счетов.

Нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Всего
Остаточная стоимость на 01.01.2020	5 215	4 109	54	247	9 625
Поступление	---	-----	-----	214	214
Выбытие	---	-----	-----	----	-----
Балансовая стоимость на 31.12.2020	12 748	9 107	156	1 953	23 964
Накопленная амортизация на 31.12.2020	9 170	6 356	119	1 754	17 399
Остаточная стоимость на 31.12.2020	3 578	2 751	37	198	6 565

Арендованные основные средства

№ п/п	Наименование объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное	количество, шт.	стоимость, руб. коп. тыс.руб.
1	Холодильная камера	Договор аренды № 23 от 26.06.2012 с ООО "Уфа-Консул"	1	1 430
2	Нежилые помещения	Договор аренды № 23 от 26.06.2012 ООО "Уфа-Консул"	1	131
3	Нежилые помещения	Договор аренды № 09-13 от 01.08.2013 ООО "Уфа-Консул"	1	36 537
4	Нежилые помещения	Договор аренды б/н от 01.03.2018 с ООО "Сервас"	1	14
	Итого			38 112

Наличие и движение финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	33	302
Затраты в незавершенном производстве	399	202
Товары для перепродажи	43 506	32 952
Расходы будущих периодов	162	111
Итого:	44 100	33 567

Обществом не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов в связи с отсутствием неликвидов.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Покупатели и заказчики	113 273	112 075
Авансы выданные	1 056	743
Расчеты по налогам и сборам	553	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 140	8 796
Итого:	124 022	121 634

тыс. руб.

Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Касса	27	4
Расчетные счета	12 360	8 290
Итого:	12 387	8 294

тыс. руб.

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств. Операции по движению денежных средств в иностранной валюте отсутствуют.

Уставный капитал

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Уставный капитал	10	10
Итого:	10	10

тыс.руб.

За период с 2019 года по 2020 год изменений в движении уставного капитала не происходило.

Нераспределенная прибыль

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Нераспределенная прибыль	46 611	61 095
Итого:	46 611	61 095

тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2019г.
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	41 500	70 000
Итого:	41 500	70 000

тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2020 года составляют 70 000 тыс. руб., что соответствует строке 1510 бухгалтерского баланса

Договор займа № 25/9-2020 от 25.09.2020 года, ООО «Концерн «Интел Ко» (Группа компаний «Нерал») на сумму 70 000 тыс.руб., со сроком гашения по 25.09.2021г

Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Поставщики и подрядчики	53 810	27 301
Задолженность перед персоналом организации	1 786	1 880
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	943	1 352
Задолженность по налогам и сборам	2 431	4 361
Прочие кредиторы	3 680	2 328
Итого:	62 650	37 222

Кредиторская и дебиторская задолженность отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резервы

На 31.12.2020 год создан резерв на оплату отпусков в размере 3 670 тысяч рублей.

Наименование показателя	2019г.	2020г.
Резервы предстоящих расходов	3 420	3 670
Итого:	3 420	3 670

Выручка от продаж

Наименование показателя	2019г.	2020г.	тыс.руб.
Выручка от реализации продукции	850 032	816 045	
Итого:	850 032	816 045	

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Наименование показателя	2019г.	2019г.	тыс.руб.
Себестоимость продаж	704 033	676 311	
Итого:	704 033	676 311	

Коммерческие расходы

Наименование показателя	2019г.	2020г.	тыс.руб.
Коммерческие расходы	106 821	105 411	
Итого:	106 821	105 411	

Остаток транспортных расходов на остаток товара на 31.12.2020 года составил 202 тыс.руб.

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) состоят из:

Наименование показателя	2019г.	2020г.	тыс.руб.
Фонд оплаты труда	42 930	44 436	
Начисления на фонд оплаты труда	12 578	12 866	
Аренда помещения	9 748	12 030	
Транспортные расходы	25 715	20 479	
Амортизация	3 739	3 274	
Другие расходы	12 111	12 326	
Итого:	106 821	105 411	

Прочие доходы

Наименование показателя	2019г.	2020г.	тыс.руб.
Вознаграждение (премии, скидки), полученные от поставщиков	6 733	6 535	

Оприходованные излишки товаров	275	217
Выручка от оказания услуг	3 468	1 557
Выручка от реализации амортизируемого имущества	-----	-----
Выручка от реализации прочего имущества	59	11
Корректировки при сверке с контрагентами	92	97
Корректировка возвратов прошлых лет	250	1 417
Итого:	10 877	9 834

Прочие расходы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2019г.	2020г.
Вознаграждения, премии покупателям	7 313	7 894
Списан бракованный товар	7 877	7 406
НДС не принятый к вычету	297	48
Расчетно-кассовое обслуживание, Клиент -Банк	259	177
Создан резерв по сомнительным долгам	7 223	13
Расходы, связанные с организацией новогоднего корпоративна	164	-----
Списаны безнадежные долги, образовавшиеся во взаиморасчетах с покупателями по состоянию на 31.12.19г	2 215	-----
Корректировка возвратов прошлых лет	284	1 561
Прочие расходы	471	603
Итого:	26 103	17 702

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

ПБУ 18/2

Прибыль от реализации до налогообложения увеличилась по сравнению с 2019 годом 4 088 тыс. руб. и составила 19 663 тыс. руб., а налог на прибыль составил 5 154 тыс. руб., в том числе:

- суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в сумме 263 тыс.руб.

- текущий налог на прибыль составил 5 417 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия в отчетном периоде составила 14 484 тыс. руб.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют.

3. Условия хозяйственной деятельности

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Хозяйственные риски

Политика общества в области управления рисками:

- Закупка необходимых продуктов питания;
- Реализация продуктов питания;
- Физический и моральный износ машин и оборудования, транспортных средств.

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Республике Башкортостан, г.Уфа и осуществляет свою деятельность в регионе, в котором обстановка достаточно стабильна и нет рисков, связанных с военными конфликтами, забастовками и прочими рисками.

Финансовые риски:

Важнейшее значение для эффективного управления финансовыми рисками имеет информационное обеспечение. Наличие актуальной информации позволяет быстро принимать управленческие решения для минимизации рисков.

Основой управления финансовыми рисками в ООО "НЕРАЛ-Продукт" является анализ движения денежных средств. Данные о сроках и размерах поступления и выплат при составлении бюджета движения денежных средств корректируется с учетом реального положения, путем перераспределения денежных средств. В 2020 году Обществом привлекались заемные средства ввиду недостаточности собственных средств. В основе управления рисками, связанными с изменениями процентных ставок лежит анализ предлагаемых различными кредитными учреждениями условий кредитования.

Для оценки воздействия финансовых рисков выполняется анализ бухгалтерской отчетности Общества.

Рыночные риски

ООО "НЕРАЛ-Продукт" проводит мероприятия по устранению и минимизации рисков, связанных с нестабильностью экономической конъюнктуры: рисков финансовых потерь из-за изменения цены товара; рисков снижения спроса на продукцию и др.

Уменьшение влияния рыночных рисков производится путем постоянного изучения спроса и предложения на продукты питания по ценовым категориям и качеству.

Кредитные риски

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности отсутствует.

Риск, связанный с возможным не погашением суммы кредита и процентов по нему отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2020г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет строгий контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.

Правовые риски

Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.

В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО "НЕРАЛ-Продукт" проводится планомерная работа по исключению случаев несоблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Стратегический риск

Основной функцией управления стратегическими рисками в ООО "НЕРАЛ-Продукт" является минимизация влияния рискообразующих факторов на процессы формирования и реализации стратегий управления и развития общества.

В рамках управления стратегическими рисками можно выделить основные виды организационно-управленческих действий, которые проводятся в ООО "НЕРАЛ-Продукт": сбор исходных данных, анализ ситуации, подготовка информации к принятию решений; планирование поведения, разработка альтернативных вариантов решения, выбор, согласование и утверждение решения; организация исполнения решения; контроль и оценка результатов исполнения решения.

Обеспечение обязательств полученные отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2020г. отсутствуют

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, кроме резервов на оплату отпусков, условные обязательства и условные активы -отсутствуют.

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2020 год.

Прекращенная деятельность отсутствует.

Генеральный директор _____

Самодурова М.В.

Главный бухгалтер _____

Хазипова З.З.

