Общество с ограниченной ответственностью

«П А Р Т Н Е Р»

ИНН 4205199553 КПП 540101001 Юридический адрес:630089, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, д. №254, офис 1

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

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Новосибирской области от 06.04.2015г., свидетельство серия 42 003393852 от 07.05.2010г., ОГРН 1104205007807 от 06.04.2015г.

ИНН 4205199553

КПП 540101001

ОКВЭД – 46.71 (Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами)

Юридический адрес: 630089, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова , д. 254 офис 1.

В 2020 году общее руководство деятельностью Общества осуществлял директор Корольков Вадим Петрович (Приказ о приеме № 1 от 01.12.2014г.).

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Горбачук Ольга Александровна (Приказ о приеме № 02/06-П от 02.06.2017г.).

Устав Общества утвержден от 07.05.2010г. В течение 2020 года изменения в Устав не вносились.

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность – 10 человек.

В 2020 году Общество применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Изменений в учетной политике за 2020 год не было.

Учетная политика сформирована исходя из предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 допущений:

-активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

-организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.Доходы и расходы.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и других нормативных документов.

Общая сумма доходов по обычным видам деятельности за 2020г. составила 4 264 507 тыс. руб. (выручка от реализации нефтепродуктов)

Бухгалтерский (финансовый) учет затрат на производство ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и других нормативных документов.

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2020г. составила - 4 061 879 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж - 3 550 933 тыс. руб., в том числе:
- стоимость реализованных нефтепродуктов - 256 399 тыс. руб.;
- коммерческие расходы - 254 547 тыс. руб.,
- управленческие расходы - 0 тыс. руб.

За 2020 г. прочие расходы составили - 313 402 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2019г. составила- 253 125 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2020 год – 106 555 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020г. составила -359 681 тыс. руб.

2. Основные средства.

В организации отсутствуют основные средства.

3. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы оцениваются по их группам (видам) по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится путем определения фактической цены в момент отпуска по средней себестоимости.

Учет производственных запасов ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов», Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н и других нормативных документов.

Учет приобретения материалов ведется Обществом без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической себестоимости.

Обществом не формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов») в связи со специфическими особенностями сырья и выпускаемой продукции, отсутствием факторов, влияющих на:

уменьшение стоимости, ухудшение качественных характеристик, снижения рыночной стоимости

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2020г. составила - 326 473 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 22 616 тыс. руб.;
- готовая продукция - 262 595 тыс. руб.;
- незавершенное производство – 41 262 тыс. руб.

4. Налог на добавленную стоимость

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Налогового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и других нормативных актов.

По состоянию на 31.12.2020г. отраженный в бухгалтерском балансе налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил - 3 252 тыс. руб.

5. Финансовые вложения.

На 31.12.2020г. финансовые вложения составляют - 23 565 тыс. руб.

6. Денежные средства.

Все денежные средства поступают на расчетный счет.

Учет денежных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П и другими нормативными документами.

По состоянию на 31.12.2020г. остаток денежных средств составил – 369 999 тыс. руб., - денежные средства на расчетном счете организации.

7. Дебиторская задолженность.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н и других нормативных актов.

Инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2020г. проведена Обществом на основании актов сверки расчетов с контрагентами.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. составляет 838 079 тыс. руб., вся задолженность является краткосрочной, в том числе:

- по расчетам с покупателями – 389 586 тыс. руб.;
- расчеты по авансам выданные – 264 405 тыс. руб.;
- прочие – 184 088 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность.

Учет расчетов с кредиторами ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По состоянию на 31.12.2020г. кредиторская задолженность составила - 1 201 480 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Краткосрочная задолженность состоит:

- задолженность поставщикам и подрядчикам -82 349 тыс. руб.;
- расчеты по авансам полученным – 1 071 665 тыс. руб.;
- прочие – 47 466 тыс. руб.

Инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2020г. проведена Обществом на основании актов сверки расчетов с контрагентами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9.Учет краткосрочных заемных средств

Учет кредитов и займов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

В учете Общества на 31.12.2020г. задолженность по краткосрочным заемным средствам отсутствует.

10. Оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2020г. не формировался - в связи с отсутствием оснований. Резерв на оплату отпусков в 2020 году исчислен в размере - 654 тыс. руб.

11.Расчеты с работниками по оплате труда.

Учет расчетов по оплате труда и страховым взносам ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, НК РФ, Трудового Кодекса РФ и других нормативных документов.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность перед работниками отсутствует.

12. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль.

По состоянию на 31.12.20г. в бухгалтерском учете сформировано постоянное налоговое обязательство -18 883 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2020г. год составила – 50 243 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах и операциях с ними в 2020г.

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

Корольков Вадим Петрович 100%, единственный участник общества - выплата вознаграждения по трудовому договору - 786 тыс. руб.

Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществляется на территории г. Новосибирск и Кемеровской области.

Уровень существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

События после отчетной даты

События после отчетной даты раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с критериями, установленными ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 года № 56н.

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2020 год, не имеется.

Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 года № 66н.

ООО «Партнер» не планирует прекращение видов деятельности в 2021 году.

Директор  Корольков В.П.