

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РЕГИОН» за 2020 год

1. Общие сведения

«РЕГИОН» - общество с ограниченной ответственностью с уставным капиталом по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 12,5 тыс. рублей, полностью оплачен.

Аффилированными лицами общества являются следующие лица:

Гуганова Мария Александровна – доля собственности 40%,

Гуганова Татьяна Владимировна – доля собственности 40%,

Рахмангулов Олег Ризаевич – доля собственности 20%,

Рябченко Александр Николаевич – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа,

Из перечисленных лиц общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН» в 2020 году состоит в трудовых отношениях с Гугановой Татьяной Владимировной, Рахмангуловым Олегом Ризаевичем, Рябченко Александром Николаевичем. Согласно протокола Общего собрания участников ООО «РЕГИОН», в 2020 году были начислены и выплачены дивиденды за прошлые периоды в общей сумме 1 470 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников ООО «РЕГИОН» на 31.12.2020г составляет 280 человек. Исполнительным органом общества является директор и на 31 декабря 2020 года это Рябченко Александр Николаевич. Структура ООО «РЕГИОН» в 2020 году состоит из управления коммерции с сегментами розничных и оптовых продаж и управления эксплуатации. Руководители указанных управлений являются заместителями директора.

Основным направлением деятельности ООО «РЕГИОН» является оптовая и розничная торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами через сеть АЗС. Сеть АЗС на конец 2020 года составляет 40 станций, покрывающих Челябинскую область. Помимо основной деятельности ООО «РЕГИОН» получает доходы от аренды имущества, обслуживания юридических лиц на основании договоров.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕГИОН» за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, стоимость реализуемых товаров, расходы, связанные с осуществлением деятельности, для целей бухгалтерского и налогового учета, включенная в состав показателей отчета о финансовых результатах, признается по методу начисления.

2.1 Запасы. В 2020 году ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется по методу ФИФО (Пояснения 4. Запасы). Материальные затраты, вошедшие в расходы по обычным видам деятельности (стр. 5610 Пояснения к бухгалтерскому балансу) определены в соответствии с учетной политикой по указанному методу. В состав запасов включены расходы будущих периодов.

2.2 Основные средства. Состав основных средств по группам приведен в Пояснении № 2. Основные средства. Амортизация основных средств в 2020 году начислялась линейным методом. Элемент расходов по обычным видам деятельности – амортизация (стр. 5640 Пояснения № 6. «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу) сформирован исходя из того, что основные средства в ООО «РЕГИОН» эксплуатируются в пределах сроков, установленных для амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также исходя из того, что стоимость земельных участков не погашается. Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась. Соответственно, оценочных значений в отношении основных средств, а также нематериальных активов и товароматериальных ценностей, бухгалтерская отчетность не содержит.

2.3 Оценочные обязательства ООО «РЕГИОН» включают резерв на оплату неиспользованных отпусков работников со страховыми взносами, который на 31.12.2020г составляет 14 767 тыс. рублей (стр. 1540 «Бухгалтерский баланс»). Общее количество

неиспользованных основных и дополнительных отпусков работников на 01.01.2021г составляет 9 635 дней по всему штату работающих.

Показатель дебиторской задолженности (строка 1230 «Бухгалтерский баланс») сформирован с учетом резерва по сомнительным долгам, расшифровка которого приведена в пояснениях № 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.4 Расходы. Расшифровка себестоимости продаж и коммерческих расходов, отраженных в строках 2120 и 2210 отчета о финансовых результатах, приведена в разрезе экономических элементов в Пояснении №6. Затраты на производство (расходы на продажу). В результате финансово-хозяйственной деятельности и операций, включая создание резервов, был получен убыток 27 264 тыс. рублей. В соответствии с действующими правилами оценки статей бухгалтерской отчетности в 2020 году сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности, размер которого составляет 8 425 тыс. рублей (Пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»). Указанный резерв учтен в строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года, а также в общей величине прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

2.5 Налог на прибыль.

В 2020 году по данным бухгалтерского учета получен доход по налогу на прибыль (строка 2410 «Отчет о финансовых результатах»), определяемый суммой текущего налога на прибыль (строка 2411 «Отчет о финансовых результатах») и отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отчет о финансовых результатах»). Отложенный налог на прибыль обусловлен признанием отложенного налогового актива, корректирующего условный доход по налогу на прибыль за 2020 год на величину 5 931 тыс. рублей, включающий в себя изменение вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, и погашением отложенного налогового обязательства, вызванных разницей в определении стоимости основных средств и, соответственно, амортизационных отчислений для целей бухгалтерского и налогового учета, за 2020 год в размере 154 тыс. рублей. Кроме того, при формировании дохода по налогу на прибыль относительно показателя прибыли (убытка) до налогообложения, учтены постоянные налоговые обязательства в размере 2 521 тыс. рублей, возникшие в результате отражения в бухгалтерском учете расходов, не принятых в целях налогообложения прибыли. Это – расходы по финансированию социальных мероприятий, недостачи активов, выявленные при инвентаризации, списание бракованного товара, товара с истекшим сроком реализации.

3. Факторы, влияющие на деятельность и финансовые результаты ООО «РЕГИОН».

Основными факторами, влияющими на деятельность, продолжает являться конкуренция на рынке продаж нефтепродуктов с крупными нефтяными компаниями, имеющими собственные федеральные сети АЗС и определяющими уровень отпускных цен на нефтепродукты. Колебания мировых цен на нефть вследствие политического и «коронамического» кризиса отражаются на внутреннем рынке Российской Федерации и ставят ООО «РЕГИОН» в коридор между повышением цен на товарно-сырьевой бирже и у производителей светлых нефтепродуктов и сдерживанием цен в целях недопущения социальной напряженности. Кроме того, возникновение эпидемии новой коронавирусной инфекции, ограничения и меры противодействия распространению COVID-19, действовавшие в 2020 году, существенно снизили выручку от реализации нефтепродуктов и сопутствующих товаров. Недостаточность денежных средств, вызванная снижением выручки, была компенсирована заемными средствами, которые позволили обеспечить выполнение обязательств по поставке нефтепродуктов по контрактам и договорам с покупателями, обязательств перед поставщиками, бюджетом, работниками, выполнение профилактических мер и требований Роспотребнадзора по защите покупателей и работников, а также перенести бизнес-процессы в виртуальное пространство в целях организации бесперебойной работы компании.

Директор



А.Н. Рябченко