

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г. ООО «СЛАТА»

I. Общие сведения

ООО «СЛАТА» ИНН 3809019836 (далее «Общество») учреждено и зарегистрировано 10.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023801015919

ИНН 3809019836, КПП 384801001.

Место нахождения: Российская Федерация, 664074 г. Иркутск, ул. Поленова д. 18А, офис 210

Основным видом деятельности является:

Торговля оптовая неспециализированными незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код по ОКВЭД 46.39.2)

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1046 человек, на 31.12.2019 г. – 1013 человек.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Дорохов Сергей Николаевич – с 01.10.2019 г.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Общество на 31.12.2020 г. имеет обособленные подразделения в городах Иркутской области, в Республике Бурятия, Забайкальском крае. Все обособленные подразделения Общества не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетный счет, в них не начисляется и не выплачивается заработная плата сотрудникам.

Реорганизация общества.

В отчетном периоде произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «Торговый дом Смок» и ООО «Акцент». Активы и обязательства присоединяемых обществ присоединены к активам и обязательствам ООО «Слата».

II. Учетная политика Общества.

Показатели бухгалтерской отчетности Общества составлены на основе принятых учетной политикой принципов, а именно:

Основными средствами признается имущество стоимостью свыше 40 000 руб., предназначенное для использования в производственной деятельности, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев.

Основные средства оцениваются по фактическим расходам, связанным и их изготовлением и приобретением, переоценки стоимости основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, определяемой линейным методом.

Специальная одежда, инструменты, хозяйственный инвентарь, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не превышающей 40 000 р., учитывается в составе материально-производственных запасов, отпуск МПЗ оформляется требованием-накладной в момент передачи для использования.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы текущего периода.

Товары, приобретенные для их дальнейшей перепродажи (далее по тексту Товары) принимаются к учету по покупной цене без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», транспортные расходы, связанные с закупкой

товаров и доставкой их до места их хранения, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» на соответствующей статье расходов, сумма этих расходов признается ежемесячно в размере пропорционально реализации товаров.

Прочие материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по покупной стоимости, которая включает в себя: суммы уплаченные продавцу и все затраты, связанные с приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию.

При отпуске или ином выбытии всех материально-производственных запасов оценка их стоимости осуществляется по средней стоимости

Для целей налогового учета прямыми расходами, признаваемыми в налоговой базе, являются следующие затраты:

Стоимость купленных товаров, реализованных в отчетном периоде;

Расходы на доставку (транспортные расходы) купленных товаров до склада до их принятия на учет в их доле на реализованные товары в отчетном периоде.

Все прочие расходы учитываются как косвенные и признаются в налоговой базе по налогу на прибыль в полной сумме понесенных расходов.

Общество уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам каждого квартала.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02, при составлении бухгалтерской отчетности в ней отражаются суммы отложенных налоговых активов и обязательств.

В отчетном периоде в учетную политику Общества не вносились изменения.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

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

Начальные и сравнительные показатели отчетности.

Начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующие периоды.

Основные средства.

Ученные на балансе объекты основные средства приобретены за плату и имеют производственное назначение.

Состав основных средств по группам приведен в таблице:

| | На начало года | | На конец года | |
|--|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Здания | 4 624 | -1 785 | 4 624 | -1 785 |
| Сооружения | | | | |
| Машины и оборудование | 33 631 | -20 467 | 44 522 | -23 588 |
| Транспортные средства | 58 362 | -6 378 | 51 874 | -21 449 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 54 | -8 | 148 | -51 |
| Земельные участки | 7370 | | 7 370 | |
| Другие виды основных средств | 32 396 | -20 707 | 35 691 | -26 365 |
| Основные средства к передаче | | | 17840 | |
| Всего | 135 438 | -49 344 | 162 069 | -73 238 |

Тыс.руб

Информация о движении основных средств приведена в таблице:

| | Тыс.руб. |
|--|-----------|
| | 2020 г. |
| На начало периода: | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, по остаточной стоимости | |
| первоначальная стоимость | 135 438 |
| накопленная амортизация | (49 344) |
| Остаточная стоимость | 86 093 |
| Изменения за период | |
| Поступило | 54 742 |
| Выбыло объектов | |
| первоначальная стоимость | (-28 110) |
| накопленная амортизация | (14 165) |
| Начислено амортизации | (21 609) |
| На конец периода | |
| первоначальная стоимость | 162 069 |
| накопленная амортизация | (73 238) |
| остаточная стоимость | 88 831 |

Отложенные налоговые активы

По данной статье в сумме 32 879 тыс. руб. на 31.12.2020г. числится отложенный налоговый актив, в том числе:

9 194 тыс. руб. - образовавшийся в результате продажи с убытком объекта основных средств (объект недвижимости по ул. Байкальская) в 2015 году. Данный актив подлежит погашению ежегодными равномерными частями в течение периода до 2044 года (окончания периода амортизации).

983 тыс. руб. – по результатам продажи с убытком объектов основных средств в 2020 году. Данный актив подлежит погашению ежегодными равномерными частями в течение периода до 2029 года (окончания периода амортизации).

Величина ежегодного погашения уменьшает текущий налог на прибыль по этим отложенным налоговым активам.

5 605 тыс. руб.- на убыток ООО ТД «Смок» за 2019-2020 годы, в результате реорганизации в форме присоединения к ООО «Слата».

17 097 тыс. руб. – на убыток за отчетный год ООО «Слата», корректировка списания убытков прошлых лет, отраженные в текущем году (нормативные изменения в порядке отражения в отчетности начисления и списания отложенных налоговых активов и обязательств).

Финансовые вложения внеоборотные активы

По данной статье в сумме 180 тыс. руб. числятся неисключительные права на ПО для ЭВМ (поступили от ООО ТД «Смок» в результате присоединения при реорганизации), срок погашения данного актива - до 2024 года.

Запасы

По статье отражены:

Материалы производственного назначения в сумме 271 тыс.руб.

Товары для перепродажи 129 211 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 4 591 тыс. руб. - в основном стоимость программных продуктов и лицензий на право пользования ПО, не погашенная на отчетную дату, подлежащая признанию в расходах по мере течения срока использования программ и лицензий.

Издержки обращения (транспортные расходы) в части, приходящейся на остаток нереализованных товаров на сумму 2 462 тыс. руб.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам имеет следующую структуру:

| Структура дебиторской задолженности | Показатель на 31.12.2020 тыс.руб. |
|--|---|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 597 041 |
| Авансы выданные поставщикам | 15 125 |
| Задолженность бюджета по расчетам по налогам и сборам | 443 |
| По расчетам с подотчетными лицами и сотрудниками по прочим операциям | 185 |
| По расчетам с учредителями по вкладу в имущество общества | 550 000 |
| Прочие дебиторы | 21 405 |
| Резерв по сомнительным долгам | -360 |
| Итого | 1 183 839 |

В составе дебиторской задолженности наиболее существенным является задолженность покупателей и заказчиков, задолженность участника Общества по вкладу в имущество. Решение единственного участника принято 30.12.2020 года. На дату составления бухгалтерской отчетности на расчетный счет ООО «Слата» по этой задолженности от участника ООО «Капитал плюс» получено на расчетный счет 455 000 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной задолженности не числится. По состоянию на 31.12.2020 года была проведена инвентаризация задолженности по всем счетам расчетов. Выявленная безнадежная дебиторская задолженность в сумме 1 757 тыс.руб. списана на финансовые результаты в отчетном году.

Финансовые вложения

По данной статье в сумме 1 301 тыс. руб. числится непогашенное на конец отчетного периода приобретенное в 2019 г. право требования стоимостью 2 526 тыс. руб.(по исполнительному листу № ФС012855375 от 08.08.2016г., выданного органом: Железнодорожный районный суд г. Улан-Удэ по делу № 1-252/2016 о взыскании с Назаренко О.Н. в качестве возмещения материального вреда в размере 13 034 000 рублей). В 2020 г. право требования частично погашено на сумму 1 225 тыс. руб.- оценочная стоимость переданного судебными приставами земельного участка и дома (незавершенное строительство) в г. Улан-Удэ. Полученное имущество находится на балансе на 31.12.2020г. и учитывается по статье «Запасы». Оценить срок погашения суммы задолженности не представляется возможным.

Финансовое вложение в виде предоставленного в прошлых периодах займа «РТС» в сумме 18 000 тыс. руб. погашено в 2020 году полностью.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 124 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен участниками.

Заемные средства

В разделе «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2020 отражена непогашенная задолженность, всего на сумму 1 139 тыс. руб., в том числе:

Кредит АО «Банк ВТБ» от 24.10.2019 года в сумме 199 839 тыс. руб.

Срок погашения кредита – октябрь 2024 г. На момент составления отчетности по Соглашению о переводе долга от 17.03.2021 года задолженность передана и полностью

погашена по условиям договора ООО «Слата» новому должнику ООО «Инвест-Девелопмент».

Процентная ставка по кредитному договору от 24.10.2019г. равнялась ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1,25% годовых. За период 2020 год по кредитам АО «ВТБ» начислено процентов в сумме 20 385 тыс. руб.

Займы со сроком погашения свыше 12 месяцев от отчетной даты на общую сумму 939 100 тыс. руб. от лиц, являющимися связанными сторонами:

Срок погашения займа ООО «Маяк» – октябрь 2021 г.

Данная информация раскрыта в таблице:

| Займодавец | Остаток на 31.12.2019 | Получено в отчетном периоде | Погашено в отчетном периоде | остаток на 31.12.2020 | Тыс.руб. | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | | | | Годовая процентная ставка | начислено процентов за 2020 г. |
| СИБРАЙ ООО | 10 000 | 0 | 10 000 | - | 8% | 68 |
| ИНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО | 26 100 | - | 26 100 | - | 8% | - |
| МАЯК ООО, в том числе по договорам: | 1 039 100 | 124 000 | 224 000 | 939 100 | | 6 965 |
| Договор займа от 26.04.2018 г. (8%) | 1 039 100 | 124 000 | 224 000 | 939 100 | 8% | 6 965 |
| Итого: | 1 075 200 | 124 000 | 260 100 | 939 000 | | 7 033 |

В разделе «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2020 отражена непогашенная задолженность по кредиту и займам, а так неоплаченных процентов по ним, в общей сумме 27 161 тыс. руб., включая займы, полученные от лиц, являющихся связанными сторонами. На 31.12.2020г. задолженность по оплате процентов по кредиту и займам составила сумму 7 784 тыс. руб.

Информация по займам раскрыта в таблице:

| Займодавец | Остаток на 31.12.2019 | Получено в отчетном периоде | Погашено в отчетном периоде | остаток на 31.12.2020 | Тыс.руб. | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | | | | Годовая процентная ставка | начислено процентов за 2020 г. |
| АТЛАС ТОРГОВЫЙ ДОМ ООО | 14 000 | - | 150 | 13 850 | 11% | 129 |
| БЕЛЫЙ ВЕТЕР ООО | 82 300 | - | 82 300 | - | 8% | |
| ПРОГРЕСС ООО | 53 200 | - | 53 200 | - | 8% | 232 |
| УК СИБИРСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО ООО | 20 000 | - | 20 000 | - | 8,5% | 144 |
| Итого | 169 500 | - | 155 650 | 13 850 | 0 | 505 |

Отложенные налоговые обязательства

По данной статье в сумме 812 тыс. руб. на 31.12.2020г. числится отложенное налоговое обязательство, в том числе:

812 тыс. руб. – обязательство, образовавшееся в результате нормативных различий в налоговом и бухгалтерском учете объектов основных средств (амортизируемое имущество).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

Тыс.руб.

| Структура кредиторской задолженности | Показатель на 31.12.2020 |
|---|--------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 92 134 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 16 099 |
| Расчеты по налогам и сборам | 112 475 |
| Расчеты по социальному страхованию | 17 097 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 18 368 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 9 624 |
| Итого кредиторская задолженность | 265 797 |

По статье «Прочие обязательства» отражена задолженность к перечислению по состоянию на 31.12.2020г. удержаний из заработной платы сотрудников Общества по исполнительным документам в сумме 285 тыс. руб.

Выявленная в результате инвентаризации нереальная для взыскания кредиторская задолженность в сумме 27 137 тыс.руб. списана на финансовые результаты в отчетном году. Основная часть этой величины (25 650 тыс.руб.) составляет задолженность перед ООО «Подсолнухи» по договору займа с ООО «Смок», присоединённого к Обществу в результате реорганизации.

Финансовые результаты деятельности Общества.

В отчетном году по результатам деятельности Общества получена прибыль, представленная показателями Отчета о финансовых результатах:

Строка 2300 Убыток отчетного периода до налогообложения (-103 570) тыс. руб.

Строка 2410 Налог на прибыль (в сумме отложенного налога)* 17 097 тыс. руб.

Строка 2400 Чистый убыток (-86 473) тыс. руб.

*отложенный налог на прибыль сформировался как отложенный налоговый актив от налогового убытка отчетного года, и начислен за счет финансового результата отчетного года, уменьшая полученный убыток. В будущем отложенный налоговый актив может быть направлен на уменьшение налога на прибыль будущих отчетных периодов.

Прочие доходы и расходы, включая проценты к получению и уплате, приведены в таблице:

тыс.руб.

| | |
|---|----------------|
| Прочие доходы, | 102 741 |
| в том числе: | |
| Премии, предоставленные поставщиками по условиям договоров поставки | 52 407 |
| Доходы от реализации основных средств и прочего имущества | 14 988 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 27 137 |
| Проценты к получению (проценты по займам выданным) | 773 |
| Прочие расходы | 144 913 |
| в том числе: | |
| Премия, выплаченная покупателю | 106 246 |
| Штрафы, пени выплаченные | 1 693 |
| Расходы на услуги банков, в том числе по банковским гарантиям | 2 654 |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | 1 757 |
| Реализация основных средств (остаточная стоимость) | 13 814 |
| Проценты к уплате | 104 729 |
| в том числе: | |
| Проценты по банковским кредитам | 20 385 |
| Проценты по займам полученным | 84 344 |

Налог на прибыль

За отчетный год Обществом получен убыток до налогообложения в сумме 103 570 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль по данным налогового учета в сумме отсутствует.

Отложенный налог на прибыль на сумму убытка по налоговому учету за 2020 год составил 17 097 тыс. руб.

При отражении в учете операций по расчету налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, произошло движение отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО). Данные ОНО и ОНА объясняются наличием установленных налоговым законодательством различий в признании ряда доходов и расходов в бухгалтерском учете и налоговой базе.

Объекты по которым были начислены ОНА и ОНО раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

IV. Связанные стороны

Связанные стороны представлены следующими лицами.

Лица, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Слата»:

Дорохов Сергей Николаевич – генеральный директор Общества;

Зяц Вячеслав Тимофеевич -участник ООО «Слата» с долей в уставном капитале свыше 50%.

Лица, которые контролируются тем же лицом что и ООО «Слата»:

ООО «Сибрай», ООО «УК Сибирское товарищество», ООО "Каскад", ООО «Прогресс», ООО «Маяк», ООО «Белый ветер».

В отчетном периоде с указанными лицами совершались следующие операции:

С ООО «Сибрай», ООО «УК Сибирское товарищество», ООО "Каскад", ООО «Прогресс», ООО «Маяк», ООО «Белый ветер» - операции по получению денежных средств по договорам займа и погашению займов, что раскрыто в разделе «Заемные средства» настоящих Пояснений.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в пользу основного управленческого персонала – составляют оплату труда и начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды в сумме - нет.
- долгосрочные вознаграждения – нет.

V. Прочие пояснения

Информация по прекращаемой деятельности

Участником Общества 30 сентября 2020 года принято решение о прекращении деятельности по оптовой продаже товаров, составляющей основную деятельность Общества. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества на 31.12.2020 относится к прекращаемой деятельности в полном объеме.

В связи решением о прекращении деятельности до 31.12.2020 осуществлены следующие мероприятия:

Увольнение персонала, задействованного в основной торговой деятельности, произведены расчеты с уволенными работниками;

Подписаны соглашения о расторжении договоров на аренду складских помещений, арендованное имущество передано арендодателям;

Расторгнуты договоры поставки с основными поставщиками товаров и покупателями.

Расчеты с поставщиками и арендодателями в основном завершены на дату подписания настоящей отчетности.

Расчеты с покупателями в основном завершены на дату подписания настоящей отчетности. По оставшейся задолженности ведутся мероприятия по взысканию (претензионная работа либо поданы/готовятся иски для судебного взыскания долга).

С конца 2020 года производится реализация активов (остатков МПЗ, основных средств).

Доходы и расходы по операциям, связанным с прекращением деятельности, осуществлённые до 31.12.2020, отражены в настоящей бухгалтерской отчетности

Общество не предполагает наличие убытка от снижения стоимости активов на отчетную дату, что подтверждается происходящей в течение периода с отчетной даты до даты подписания отчетности продажей имущества. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности продано недвижимое имущество и основная часть транспортных средств и складского оборудования по рыночным ценам.

Таким образом, в части непосредственно операций по оптовой торговле деятельность прекращена на 31.12.2020. В части расчетов с дебиторами и кредиторами, основным персоналом деятельность в основном прекращена на 31.12.2020.

Завершение прекращения деятельности в части завершения расчетов и реализации активов ожидается 31.12.2021.



Генеральный директор ООО «Слата»

 /Дорохов С. Н./

Главный бухгалтер  /Донских С. В./

26.03.2021