

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Общества с ограниченной ответственностью «Мясной Стандарт»

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 196084, Санкт-Петербург г, Новорощинская ул, дом № 4 ЛИТЕР А, оф.314-1

Дата государственной регистрации: «30» марта 2012 г.

ОГРН 1127847163245

ИНН: 7802783951

КПП: 781001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в целях бухгалтерского и налогового учетов в 2020 году составили 1 050 973 000 рублей.

Расшифровка показателей выручки:

Выручка по основному виду деятельности - 1 050 973 000 рублей

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

2019 год 682 980 039 рублей;

2018 год – 926 416 227 рублей.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 1 036 602 620 рублей, в т. ч.:

- Себестоимость товаров (счет 90.02) – 1 016 314 547 рублей
- Коммерческие расходы (счет 90.07) - 20 288 073 рублей.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 036 218 340 рублей.

Разница, возникшая в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между налоговым и бухгалтерским учетом указанных расходов в размере 384 280 рублей сложилась из:

- Суммы расходов в размере 241 243 рублей, израсходованной на выплату отпускных, учтенной в налоговом учете в расходах текущего периода в составе расходов на оплату труда, в то время как в бухгалтерском учете - за счет ранее сформированного резерва на оплату отпусков, применяемого в целях бухгалтерского учета (в целях налогового учета резерв на оплату отпусков не формируется);
- Суммы расходов на страховые взносы, учтенной в налоговом учете в расходах текущего периода, а в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва на оплату отпусков в размере 52 238 рубля;

Суммы расходов будущих периодов в виде отпускных в целях налогового учета в размере 58 886 руб., учтенных в бухгалтерском учете в 2019 г за счет ранее сформированного резерва на оплату отпусков;

- Сумма накопленной амортизации по основному средству, признанному в 2018 году малоценным имуществом и списанным при вводе его в эксплуатацию в прошлом отчетном периоде, за отчетный период составила 16 305 рублей;

- Суммы начисленного в отчетном периоде в целях бухгалтерского учета резерва на оплату отпусков в размере 720 343 рублей.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили:

2019 год – 673 807 936 рублей;

2018 год – 915 329 625 рублей;

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 1 518 362 рубля.

Расшифровка показателей прочих доходов:

Сумма доходов от сдачи имущества в субаренду - 26 710 рублей

Сумма восстановленных резервов по сомнительным долгам – 1 455 272 рубль;

Взнос участника Общества с долей в УК Общества 51% на расчетный счет для пополнения счета на безвозмездной основе- 3 500 рублей;

Возмещение судебных издержек – 31 500 рублей;

Сумма доходов от списания кредиторской задолженности - 1 380 рублей.

Сумма прочих доходов за прошлые отчетные периоды составили:

2019 год - 186 862 руб.;

2018 год - 470 377 руб.

В целях налогового учета сумма внереализационных доходов за отчетный год составляет 1 514 862 рубля.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в размере 3 500 рублей образовалась в связи с неприятием в налоговом учете дохода в виде имущества, полученного Обществом безвозмездно от участника Общества с долей в уставном капитале 51% (подпункт 11 п.1 ст.251 НК РФ).

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 5 893 890 рублей.

Расшифровка показателей прочих расходов:

Сумма процентов по кредитам и займам – 3 302 539 рублей

Сумма расходов на банковские услуги (комиссии) - 381 239 рублей

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам - 1 791 823 рубль

Сумма денежных средств, перечисленных физическим лицам по договорам дарения – 328 679 рубль

Сумма расходов от списания безнадежной дебиторской задолженности – 13 рублей

Сумма НДС, не принимаемого в целях налогообложения – 982 рублей

Сумма недостачи товаров, выявленной при инвентаризации – 2 847 руб.

Сумма расходов на ДМС для родственников работников - 43 952 рублей.

Сумма неустоек за нарушение условий договоров – 29 286 рублей.

Административный штраф – 10 000 рублей

Прочие расходы – 2 530 рублей

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 5 504 900 рублей

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в размере 388 990 рублей образовалась в связи с непринятием в налоговом учете следующих расходов, признаваемых в целях бухгалтерского учета:

- НДС, не принимаемый в целях налогообложения, в размере - 982 рублей
- сумма недостачи товаров, выявленной при инвентаризации – 2 847 рублей
- сумма денежных средств, перечисленных физическим лицам по договорам дарения – 328 679 руб.
- сумма расходов на ДМС для родственников работников – 43 952 рублей..
- сумма прочих расходов - 2 530 рублей
- административный штраф – 10 000 рублей.

Сумма прочих расходов за прошлые отчетные периоды составили:

2019 год – 4 554 245 руб.;

2018 год – 4 108 991 руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 10 764 622 рубля.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 2 152 925 рубля.

7. Сведения об операциях в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте в 2020 г. не проводились.

8. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на отчетность 2020 г., в деятельности Общества не имели места. Не были приняты новые обязательства, не были привлечены новые заемные средства, не произошли события, связанные с существенными рисками, не имели места крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место чрезвычайные обстоятельства.

9. Связанные стороны.

Шелкоплясов Максим Викторович – участник (бенефициар) Общества, доля в УК составляет 51%, с 01 декабря 2016 г. занимает должность коммерческого директора.

В 2020 г. Шелкоплясов М.В. получил доход в виде оплаты труда в размере 2 377 046 рублей. Сумма страховых взносов составила 457 388 рублей. Удержан НДФЛ в размере 308 288 рублей.

В 2020 году Шелкоплясову М.В. были выплачены дивиденды в размере 2 371 500 рублей. Удержан НДФЛ в размере 308 295 рублей.

17 августа 2012 года Шелкоплясовым М.В. предоставлен займ Обществу в размере 6 000 000 рублей. Процентная ставка составляет 14% годовых.

18 марта 2020 года Шелкоплясовым М.В. предоставлен займ Обществу в размере 4 500 000 рублей. Процентная ставка составляет 14% годовых.

31 августа 2020 года Шелкоплясовым М.В. предоставлен займ Обществу в размере 6 000 000 рублей. Процентная ставка составляет 14% годовых.

За 2020 г. Шелкоплясову М.В. выплачено 1 621 890 рублей в виде процентов по займам. Удержан НДФЛ в размере 210 846 рублей.

Павлова Татьяна Владимировна – участник (бенефициар) Общества, доля в УК оставляет 49%, занимает должность генерального директора.

В 2020 г. Павлова Т.В. получила доход в виде оплаты труда в размере 2 061 261 рубль. Сумма страховых взносов составила 394 061 рубль. Удержан НДФЛ в размере 267 600 рублей.

В 2020 году Павловой Т.В. были выплачены дивиденды в размере 2 278 500 рублей. Удержан НДФЛ в размере 296 205 рублей.

10. Финансовые вложения.

В 2020 г Общество не осуществляло финансовые вложения.

11. Информация о существенных ошибках.

В течение отчетного периода существенных ошибок в учете не выявлено.

12. Информация по кредитам и займам.

В течение отчетного периода Общество получило кредиты в форме овердрафт в банках: Санкт-Петербургский РФ ОАО "Россельхозбанк" по договорам:

№ КД 193500/0056 от 27.06.19 срок закрытия 26.06.2020

№ КД 203500//0073 от 17.06.20 срок закрытия 17.08.2020

№ КД 203500/0113 от 18.08.20 срок закрытия 13.08.2021

Филиал «Санкт-Петербургский» ОАО «АЛЬФА-БАНК» по договорам:

№ 00DU9V от 19.10.2017 срок закрытия 13.06.2020

№ 0034D6V от 13.07.2020 срок закрытия 12.07.2021

ОАО "Петербургский социальный коммерческий банк" по договору N 9869 от 25.12.2020 г. срок закрытия 24.06.2021

Задолженность по кредитам по указанным действующим договорам по состоянию на 31.12.2020 отсутствует. Задолженность по уплате процентов по указанным действующим договорам на отчетную дату составляет 52 883 рубля.

Сумма процентов за отчетный год по указанным договорам составила 1 680 649 рублей.

В течение отчетного года Общество пользовалось займами, полученным от Шелкоплясова М.В. по договорам

- , № 5 от 17.08.2012 в размере 6 000 000 рублей;
- № 1 от 18.03.2020 в размере 4 500 000 рублей;
- № 2 от 31.08.2020 в размере 6 000 000 рублей

Задолженность по указанным займам на отчетную дату составляет 16 500 000 рублей. Задолженность по уплате процентов по договорам займа по состоянию на 31.12.2020 отсутствует.

Сумма процентов за отчетный год по указанным договорам составила 1 621 890 рублей.

13. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2019 год утверждена Приказами №№ 1УП/Б от 31.03.2012 и 1УП/Н от 31.03.2012, 2УП/Б и 2УП/Н от 31 декабря 2014 г., 3УП/Б и 3УП/Н от 31 декабря 2015 г., 4УП/Б от 31.12.2016, 4УП/Н от 31.12.2017.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. для целей бухгалтерского учета списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на субсчете «Транспортные расходы» к счету 44 «Расходы на продажу».

Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно. Резерв рассчитывается исходя из среднего заработка каждого конкретного работника путем суммирования размеров рассчитанных отпускных, увеличенных на сумму страховых взносов, рассчитанных путем умножения суммы отпускных на действующую на момент расчета ставку страховых взносов.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2020 г. не имели место чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор



Павлова Т.В.

30 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				загаты за период	списано	принято к учету в качестве основных	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.					
	5250	за 2019 г.					
в том числе:							
	5241	за 2020 г.					
	5251	за 2019 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - в том числе:	5260		
	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)

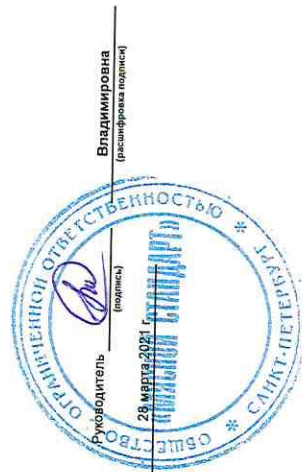
28 марта 2021 г.

Владимирова (подпись)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ЗАКАЗЧИК * САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга)	поступление в результате причитающихся процентов, штрафов и иные	погашение	на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную дебиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и поставщиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	5510	за 2020 г.	22 307	(47)	6 783	-	(8 283)	-	(1 456)	-	X	20 807	(383)
	5530	за 2019 г.	35 331	(23)	9 769	-	(22 793)	-	(182)	-	X	22 307	(47)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и поставщиками	5511	за 2020 г.	16 119	(47)	5 261	-	(2 661)	-	(1 456)	-	-	18 719	(383)
	5531	за 2019 г.	29 331	(23)	3 761	-	(16 973)	-	(182)	-	-	16 119	(47)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	5 566	-	1 076	-	(5 496)	-	-	-	-	1 147	-
	5532	за 2019 г.	5 715	-	5 497	-	(5 646)	-	-	-	-	5 566	-
Прочая	5513	за 2020 г.	622	-	446	-	(127)	-	-	-	-	941	-
	5533	за 2019 г.	285	-	511	-	(174)	-	-	-	-	622	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	22 307	(47)	6 783	-	(8 283)	-	(1 456)	X	X	20 807	(383)
	5520	за 2019 г.	35 331	(23)	9 769	-	(22 793)	-	(182)	X	X	22 307	(47)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

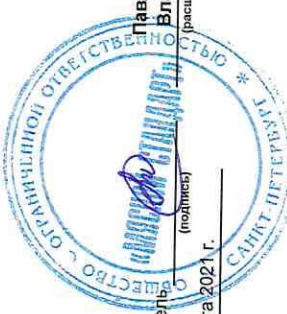
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
счетов)	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	за 2020 г.	15 909	683 682	3 345	(695 340)	-	-	-	X	X
	5580	за 2019 г.	29 037	593 256	3 734	(610 117)	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561	за 2020 г.	93	166	29	(91)	-	-	-	-	-
	5581	за 2019 г.	70	(24)	103	(56)	-	-	-	-	-
	5562	за 2020 г.	4 477	73	-	(4 447)	-	-	-	-	-
	5582	за 2019 г.	1 031	4 471	-	(1 026)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	987	331	-	(76)	-	-	-	-	-
	5583	за 2019 г.	1 876	44	-	(932)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2020 г.	4 352	672 611	1 694	(678 604)	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	20 059	588 764	2 791	(607 263)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	6 000	10 500	1 622	(12 122)	-	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	6 000	-	840	(840)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550	за 2020 г.	15 909	683 682	3 345	(695 340)	-	-	X	X	X
	5570	за 2019 г.	29 037	593 256	3 734	(610 117)	-	-	X	X	X

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-


 Руководитель Павлова Татьяна Владимировна
 (подпись) (расшифровка подписи)
 28 марта 2021 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	69	107
Расходы на оплату труда	5620	9 859	7 666
Отчисления на социальные нужды	5630	2 005	1 990
Амортизация	5640	16	20
Прочие затраты	5650	8 340	3 913
Итого по элементам	5660	20 289	13 696
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 289	13 696



Павлова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	298	720	(293)	-	725
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	298	720	(293)	-	725



Павлова Татьяна
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 марта 2021 г.