

Пояснения
к Бухгалтерской отчетности
ООО «Сибирский тракт»
за 2020 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский тракт».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Сибирский тракт».

Государственная регистрация:

ОГРН 1035900504067; ИНН 5904084155; КПП 590401001.

Уставной капитал ООО «Сибирский тракт» по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 10 тыс. руб.

Участниками ООО «Сибирский тракт» (далее «Общество») являются:

1. Мальцева Оксана Валерьевна, ИНН 77297062499

Доля в уставном капитале: номинальная стоимость – 6250 руб., размер 62,5%

2. Мальцев Никита Павлович, ИНН 772749193934

Доля в уставном капитале: номинальная стоимость – 1250 руб., размер 12,5%

3. Мальцева Светлана Павловна, ИНН 772748101000

Доля в уставном капитале: номинальная стоимость – 1250 руб., размер 12,5%

4. Гончарова Елена Павловна, ИНН 772992702871

Доля в уставном капитале: номинальная стоимость – 1250 руб., размер 12,5%

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Рябов Игорь Юрьевич (решения Общего собрания участников: о назначении на должность от 20.12.2019 г., протокол № 19; о продлении полномочий от 11.12.2020 г., протокол № 24).

Среднегодовая численность работников общества за 2020 год составила 5 человек.

Основной вид экономической деятельности Общества –

«Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20.2).

Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Обособленных подразделений нет.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Бухгалтерский учёт осуществляется главным бухгалтером лично автоматизированным способом с использованием специализированного программного обеспечения «1С:Предприятие». Факты хозяйственной деятельности принимались к учёту на основании первичных учетных документов, независимо от времени их оплаты. Таким образом, реализовался принцип начисления и принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора Мальцевой Оксаны Валерьевны.

Основные положения учетной политики:

- амортизация объектов основных средств производится линейным способом;
- при определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов;
- основные средства не переоцениваются;
- товарно-материальные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, их оценка при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости единицы.
- доходы и расходы признаются методом начисления. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и формируют себестоимость продаж. Косвенные учитываются на счете 26 «Управленческие расходы», которые подлежат списанию на финансовый результат в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»;
- критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% от статьи баланса.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

3. Расшифровка отдельных статей баланса

3.1. Основные средства, незавершенное строительство

Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2020 году отсутствуют.

Основные средства по группам	Остаточная стоимость на 01.01.2020	Поступило/введено в эксплуатацию	Начислено амортизации за 2020 год	Остаточная стоимость на 31.12.2020
здания, сооружения, оборудование	225 424	3 995	(13 671)	215 748
земельные участки и объект благоустройства	20 980	-	-	20 980
капитальные вложения	3 995	(3 995)	-	-
Итого:	250 399	-	(13 671)	236 728

В течение проверяемого периода была введена в эксплуатацию «Система АПС и СОУЭ ТВиЦ Баумолл», стоимостью 3.995.000 руб.

В качестве объектов, сданных в аренду, числятся:

- Торгово-выставочный центр «Баумолл»;
- Торгово-выставочный центр «Баумолл-2»;
- Земельный участок.

По состоянию на 31.12.2020г действующие договоры аренды:

- №47СТ/020 от 01.12.2020 – арендатор ООО «Баумолл Трейд»
- №10СТ/020 от 29.04.2020 – арендатор ООО «УБС-Дриллинг»

3.2. Запасы, оценочные резервы

В составе запасов Общество отразило остаточную стоимость периодических изданий – 2 тыс. руб.

Содержание	Остаточная стоимость на 01.01.2020	Поступило	Списано	Остаточная стоимость на 31.12.2020
инвентарь, хозяйственные принадлежности, прочие материалы	-	1 172	(1 170)	2
Итого:	-	1 172	(1 170)	2

Фактическое наличие товарно-материальных ценностей подтверждено результатами проведенной инвентаризации и выводами инвентаризационной комиссии.
Неликвидов нет

3.3. Дебиторская задолженность, оценочные резервы.

Дебиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из состава данных бухгалтерского учета, первичных документов, выставленных в адрес покупателей и принятых к учету, по отгруженным товарно - материальным ценностям, выполненным работам, услугам.

По состоянию на начало и конец 2020 года дебиторская задолженность составила (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	Задолженность на 01.01.2020	Поступило	Погашено	Задолженность на 31.12.2020
Расчеты с покупателями	339	51 686	(51 884)	141
Авансы выданные	219	8 109	(7 517)	811
Расчеты с прочими дебиторами	7	309	(29)	287
Итого:	565		0	1 239

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения свыше одного года в соответствии с условиями заключенных договоров), по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует.

Сомнительных долгов нет. По итогам проведенной инвентаризации с баланса были списаны долги ликвидированных предприятий, а также долги с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 20.003,36 руб.

3.4. Денежные средства

В течение 2020 года Общество осуществляло безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Содержание	Остаток денежных средств на 01.01.2020	Остаток денежных средств на 31.12.2020
40702810549500112134, в ВОЛГОВЯТСКОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК, г. Нижний Новгород	3,3	197,4
40702810944420000217, в ФИЛИАЛЕ № 6318 БАНКА ВТБ (ПАО), г. Самара	0,3	0
Итого:	4	197

В течение 2020 года Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

3.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учтены денежные средства, размещенные на депозите в банке.

Содержание	Размещено на 01.01.2020	Перечислено	Возвращено	Остаток на депозите 31.12.2020
Депозитный договор договора №D_054_102_226 от 16.12.20	-	500	500	-
Депозитный договор	-	1 500	-	1 500
Итого:	-			1 500

3.6. Кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам

Кредиторская задолженность Общества отражается в учете и отчетности в суммах, вытекающих из состава данных бухгалтерского учета, первичных документов, полученных от поставщиков и принятых к учету по товарам, работам, услугам.

По состоянию на начало и конец 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность представлена в виде задолженности по заемным обязательствам.

Займодавец/договор (срок погашения)	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 31.12.2020
Мальцева Оксана Валериевна договор от 31.12.2010 г. (договор пролонгирован, срок погашения до 31.12.2025)	- 45 429	62 500 45 428
Гончарова Елена Павловна договор от 31.12.2010 г. (договор пролонгирован, срок погашения до 31.12.2025)	- 15 390	12 500 15 390
Мальцев Никита Павлович договор от 31.12.2010 г. (договор пролонгирован, срок погашения до 31.12.2025)	- 15 390	12 500 15 390
Мальцева Светлана Павловна договор от 31.12.2010 г. (договор пролонгирован, срок погашения до 31.12.2025)	- 15 390	12 500 15 390
Мальцева Оксана Валериевна ИП (договор займа от 15.11.2016, срок погашения 15.11.2021)	25 950	-
Итого:	117.549	191.598

По состоянию на начало и конец 2020 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 31.12.2020
Мальцева Оксана Валериевна ИП (договор займа от 15.11.2016, срок погашения 15.11.2021) с учетом процентов	203	16 214
Мальцева Оксана Валериевна договор от 31.12.2010 г.	62 500	-
Гончарова Елена Павловна договор от 31.12.2010 г.	12 500	-
Мальцев Никита Павлович договор от 31.12.2010 г.	12 500	-
Мальцева Светлана Павловна договор от 31.12.2010 г.	12 500	-
Расчеты с поставщиками	656	1 077
Расчеты с бюджетом	2 666	2 827
Расчеты по страховым взносам	47	42

Расчеты с персоналом по оплате труда	66	84
Авансы полученные	8 919	2 504
Итого:	112 557	22.748

Сомнительных долгов нет.

По итогам проведенной инвентаризации с баланса были списаны долги ликвидированных предприятий, а также долги с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 19.962,00 руб.

3.7. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств учитывается задолженность Общества перед сотрудниками по оплате предстоящих дней отпуска с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство	Задолженность на 01.01.2020	Начислено	Погашено	Задолженность на 31.12.2020
Резерв на отпуск	98	173	(119)	152

По состоянию на 31.12.2020 г. проведена инвентаризация и уточнение суммы резерва исходя из размера среднедневного заработка и неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на конец года.

4. Расшифровка отдельных статей Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы Общества

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности и
- прочие доходы.

Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется с применением счета 90.01 «Выручка».

В 2020 году в финансово-хозяйственной деятельности Общества отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств за оказанные услуги неденежными средствами.

Доход от сдачи имущества в аренду составил 42 800 тыс. руб., что меньше на 3,9% по сравнению с прошлым годом.

4.2. Себестоимость продаж

В состав себестоимости включены амортизационные отчисления по основным средствам, сданным в аренду, а также зарплата с учетом страховых взносов и резерва на отпуск в сумме 16 032 тыс. руб.

Вид расхода	Сумма расхода	Удельный вес в общей сумме
Амортизация	13 671	85,27%
Затраты на оплату труда, страховых взносов, резерва на отпуск	2 361	14,73%
Итого:	16 032	100%

По сравнению с прошлым годом произошло снижение прямых расходов на 0,5%.

4.3. Управленческие расходы

Все прочие расходы признаются косвенными и составили 19 007 тыс. руб., в т.ч. по видам расходов (тыс. руб.):

Вид расхода	Сумма расхода	Удельный вес в общей сумме
Материальные расходы	1 170	6,15%
Услуги сторонних организаций	12 158	63,97%
Налоговые платежи (земельный, имущество)	5 665	29,81%
Расходы будущих периодов	14	0,07%
Итого:	19 007	100%

По сравнению с прошлым годом косвенные проценты снизилась на 13%.

4.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов учтены (тыс. руб.):

Прочие доходы – всего, в т. ч.:	35
агентское вознаграждение	5
претензия (штраф) за несоблюдение условий договора	10
списание кредитовой задолженности по ликвидированным организациям	20

Прочие расходы – всего, в т. ч.:	2 094
проценты к уплате	1 860
услуги банка	31
убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	91
списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	20
прочие расходы	92

В составе прочих доходов и расходов Общества в 2020 году отсутствуют доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков.

Прибыль до налогообложения составила 5 702 тыс. руб.

Налог на прибыль исчислен в размере (1 158) тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы за 2020 год составила 4 544 тыс. руб.

5. Пояснения по расчету налога на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Аналитический учет организован по видам активов и обязательств.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) (строка 2412 отчета о финансовых результатах) составил 150 тыс. руб. Данная величина обусловлена возникновением (погашением) временных разниц и признанием (списанием) отложенных налоговых активов.

- налогооблагаемые временные разницы и соответствующие им ОНО составили 139 тыс. руб.;

- вычитаемые временные разницы и соответствующие им ОНА составили 11 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль (строка 2411 о финансовых результатах) равна (1 308) тыс. руб., что соответствует данным строки 180 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах) составил (1 158) тыс. руб. и был определен исходя из требований п. 20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: как сумма текущего налога на прибыль и ОНП. При этом ОНП за отчетный период определен как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период.

Расход по налогу на прибыль		Текущий налог на прибыль		Отложенный налог на прибыль
(1 158) тыс. руб.	=	(1 308) тыс. руб.	+	150 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Введение ограничительных мер на территории Пермского края на основании Указа губернатора Пермского края, в связи с распространением коронавирусной инфекции (с марта по июнь 2020 г.) привело к незначительному снижению доходов от сдачи имущества в аренду.

В период ограничительных мер, от арендаторов торговых площадей начали поступать письма, в том числе о расторжении договоров аренды. В целях недопущения спада прибыли ООО «Сибирский тракт» провел оценку одного квадратного метра аренды, согласно оценке стоимость аренды одного квадратного метра составила 200 руб. Так же было рассмотрено предложение ООО «Баумолл Трейд» о заключение договора аренды на весь ТВЦ, с последующим возложением на ООО «Баумолл Трейд» эксплуатационных расходов по зданию.

В настоящее время весь ТВЦ сдан в аренду ООО «Баумолл Трейд», который в условиях пандемии показал себя с положительной стороны. Просрочек арендных платежей не зафиксировано.

В целях прогнозирования дальнейшего развития, ООО «Сибирский тракт» проводит мониторинг цен на аренду в г. Перми, положений на рынке недвижимости и развития аналогичных ТВЦ. При стабильной ситуации ООО «Сибирский тракт» планирует индексировать изменение арендной ставки с учетом позиции рынка.

На основе проведенного анализа рисков по влиянию введенных на территории Пермского края ограничительных мер по предотвращению развития коронавирусной инфекции был сделан вывод, что данное событие не оказывает существенного влияния на деятельность общества и не порождает сомнения в непрерывности его деятельности.

8. Операции со связанными сторонами

Юридические и (или) физические лица, составляющие бухгалтерскую отчетность, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние в соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в 2020 году являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается способным оказывать влияние на деятельность Общества
Мальцева Оксана Валерьевна	Учредитель общества
Мальцев Никита Павлович	Учредитель общества
Мальцева Светлана Павловна	Учредитель общества
Гончарова Елена Павловна	Учредитель общества
Рябов Игорь Юрьевич	Генеральный директор общества
ООО «Баумолл Трейд»	Общий учредитель Мальцева О.В.

В 2020 году проводились следующие операции со связанными лицами:

Наименование/основание	Оборот за 2020 год, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2020 г. тыс. руб.
Мальцева Оксана Валерьевна (ИП Мальцева О.В.) Договор займа от 15.11.2016 Договор займа от 31.12.2010 Договор займа от 31.12.2012	9 860	16 090 45 429 62 500
Мальцев Никита Павлович Договор займа от 31.12.2010 Договор займа от 31.12.2012		15 390 12 500
Мальцева Светлана Павловна Договор займа от 31.12.2010 Договор займа от 31.12.2012		15 390 12 500
Гончарова Елена Павловна Договор займа от 31.12.2010 Договор займа от 31.12.2012		15 390 12 500
ООО «Баумолл Трейд» Договор аренды № 01/017/СТ от 01.01.2017 Договор аренды № 02/017/СТ от 01.02.2017 Договор аренды № 47СТ/020 от 01.12.2020	32 598 2 958 3 681	

Весь персонал Общества относится к управленческому персоналу.

Размер выплаченного вознаграждения в 2020 году, начисленные на него налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, составили 2 412,8 тыс. руб.

9. Пояснения к порядку формирования показателей Отчета о движении денежных средств»

Руководствуясь разделом IV «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» Общество раскрывает следующую информацию:

Состав денежных средств: денежные средства на расчетных счетах.

Состав денежных эквивалентов: отсутствуют.

Все денежные потоки Общества подразделены на три вида: текущие, инвестиционные и финансовые.

В составе поступлений (платежей) денежные потоки отражены в свернутом виде без НДС в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Принципы классификации денежных потоков:

Денежные потоки от текущих операций (в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы: поступление денежных средств от арендаторов, оплата поставщикам, оплата штрафных санкций, выплата зарплаты, налоговые платежи)

Денежные потоки от инвестиционных операций – отсутствуют.

Денежные потоки от финансовых операций (в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с погашением заемных обязательств, процентов по займам).

По состоянию на 31.12.2020 г. в отношении возможности привлечь дополнительные денежные средства отражена следующая информация (на основании п. 24 ПБУ 23/11):

- а) открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют.
- б) денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта, отсутствуют;
- в) полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на 31.12.2020 года для получения кредита, отсутствуют.
- г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) отсутствуют.

Дополнительно, по состоянию на 31.12.2020 г., раскрыта следующая информация (на основании п. 25 ПБУ 23/11):

- а) недоступных существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов) не имеется;
- б) значительное расширение масштабов деятельности, и, соответственно, денежные потоки, связанные с данным процессом, отсутствуют;
- в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций не отражены по отчетным сегментам, вследствие отсутствия оснований для выделения сегментов.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В течение 2020 года в деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные ситуации.

11. Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2020 г. зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

12. Государственная помощь

В 2020 году Общество не получало государственную помощь.

13. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2020 году отсутствуют.

14. Пояснения по прекращаемой деятельности

Руководством Общества не принимались решения о прекращении части деятельности по оказанию услуг.

15. Пояснения по совместной деятельности

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

16. Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей организации

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество выступает поручителем «ООО «Баумолл Трейд» перед ПАО «Сбербанк России» по договору поручительства № ДП-221/1 от 17.09.2020 г., срок действия до 2024 г. сумма поручительства по кредитному договору 7 453 217 руб.

17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договоры доверительного управления имуществом в 2020 году не заключались.

18. Информация о рисках

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (правовые, страновые и региональные, репутационные), которым может быть подвержено Общество, отсутствуют.

Рыночные риски, связанные с возможным изменением рыночных цен на услуги и другими экономическими факторами оцениваются как минимальные.

Иные виды рисков отсутствуют.

Генеральный директор

(И.Ю. Рябов)

Главный бухгалтер

(Е.В. Фомина)

26 февраля 2021 года

