

**Пояснения к бухгалтерскому отчету
Общества с ограниченной ответственностью «Русский Рыбный Путь»
за 2020 год.**

Общие сведения об организации

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Русский Рыбный Путь»
ИНН	5040159678
КПП	504001001
ОГРН	1195027002037
Юридический адрес	140100 Московская область, Раменский район, г. Раменское, ул. Карла Маркса дом 5, корпус 2, комната 5А, этаж 2
Почтовый адрес	140100 Московская область, Раменский район, г. Раменское, ул. Карла Маркса дом 5, корпус 2, комната 5А, этаж 2
Генеральный директор	Роганов Сергей Константинович (Решение № 1 от 21.01.2019 г.)

Телефон 8-917-5500983

Основной вид деятельности по
учредительным документам Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (ОКВЭД 46.38)

Сообщаем, что хозяйственная деятельность началась 01 февраля 2019.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Заявленный уставный капитал оплачен полностью.

Основные владельцы Общества

Наименование предприятия/ФИО для физических лиц	% собственности
Роганов Сергей Константинович - резидент РФ	100
Итого:	100

Сообщаем, что по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- а) Среднесписочная численность работников организации – 2 человека.
- б) Общество имеет следующие основные расчетные и иные счета в рублях:

№ п/п	Наименование банка	БИК	Номер счета	Тип счета	Дата открытия	Дата закрытия
1	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	044525411	40702810940000000218	расчетный	13.02.2019	
2	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	044525555	40702810700000237419	расчетный	18.08.2020	
3	АО "АЛЪФА-БАНК"	044525593	40702810802110002528	расчетный	30.09.2019	

В пределах отчетного периода прекращено действие договоров на обслуживание некоторых счетов. с 21.09.2020 расчетные счета организации открытые ФИЛИАЛ № 7701 ПАО БАНКА ВТБ в одностороннем порядке обслуживающей кредитной организацией переведены на обслуживание в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва в связи с чем изменились реквизиты расчетного счета с 40702810740000000218 на 40702810940000000218

Текущая деятельность

Общество применяет общий режим налогообложения.

ООО «Русский Рыбный Путь» занимается следующими видами деятельности:

- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (ОКВЭД 46.38);
- прочими видами деятельности, не запрещенные законодательством РФ

Выручка от реализации услуг (без НДС) составила 93 643 тыс. руб., в т.ч.:

- 93 643 тыс. руб. (ОКВЭД 46.38)

В течение отчетного периода Общество владело и пользовалось:

- на правах аренды офисным помещением по адресу Мо, г. Раменское, ул. К.Марса, д.5, к. 2, комн. 5А, 2 эт., собственником которого является ООО «РАМЕНСКИЙ ТЕКСТИЛЬ» ООО «Систем- Энерго», на основании Договора субаренды нежилого помещения №СР/20/00409 от 01.12.2019 г. с ООО «ИТКОЛ-СЕРВЕИНГ».

Условия Договора субаренды не предполагают возможности:

- перезаключения Договора с собственником помещения;
- последующего выкупа помещения;
- преимущественного права заключения последующего договора субаренды

Изменение цены по Договору субаренды предполагается только в отношении постоянной части арендной платы но не чаще одного раза в год.

По характеру деятельности Общество сообщает следующее:

- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались;
- земельных участков в аренде или пользовании на конец отчетного периода не имеет;
- не является собственником земельных участков;
- не является участником коммерческих объединений;
- лицензий не имеет, так как не занимается деятельностью, требующей лицензирования

Общество является **субъектом малого предпринимательства** в соответствии с критериями, предусмотренный Федеральным законом о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ и всех изменений к нему, в соответствии с Постановлением правительства РФ от 04.04.16 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности...», вступившем в силу с 01 августа 2016 г.

Лимит по выручке исчисляется из расчета выручки (без учета НДС) по данным двух прошедших финансовых лет (2018, 2019).

За 2018 год остаточная стоимость ОС и НМА на конец года – - тыс. руб., выручка составила - тыс. руб. и ССЧ - чел., 100% УК принадлежит физическому лицу резиденту РФ.

За 2019 год остаточная стоимость ОС и НМА на конец года – 1 023 тыс. руб., выручка составила 19 052 тыс. руб. и ССЧ 1 чел., 100% УК принадлежит физическому лицу резиденту РФ.

Организация подтверждает, что за последние два года суммарная доля в УК, принадлежащая не малым организациям (муниципальным образованиям, общественным или религиозным организациям, благотворительным и иным фондам) не превышает 25%;

суммарная доля в УК, принадлежащая иностранным организациям и (или) организациям, не относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства, не превышает 49% уставного капитала

В статусе «микропредприятие» включена в специальный реестр на сайте ФНС <https://tmsr.palog.ru/> - дата включения в реестр 10.03.2019 г.

На сегодняшний день статус малого предприятия не теряется и соответствует допустимым значениям в соответствии с критериями по доходу и численности, предусмотренным Федеральным законом о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, на этом основании:

- в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 Общество вправе исправлять существенные ошибки в том периоде, когда они обнаружены, включая корректировку в состав прочих доходов и расходов;
- в соответствии п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н Общество вправе отказаться от составления полного пакета форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса;
- в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 Общество вправе не вести учет временных разниц и соответствующих им налоговых активов и обязательств;
- в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 Общество вправе отказаться от обязательных к формированию оценочных обязательств)
- в соответствии с исключениями, указанными в п. 13.1, 13.2 и 13.3 ПБУ 5/01 вправе оценивать приобретенные товары по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров (в том числе ТЗР), будут включаться в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Так как организация относится субъектам малого предпринимательства, не применяются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/01 «Условные факты хоз. деятельности», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ внесен Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ по показателю выручки и актива баланса за предыдущий период (выручка более 400 млн. руб., актив по балансу более 60 мл. руб.).

За 2020 год выручка составила 93 643 тыс. руб., величина активов по балансу составил 22 320 тыс. руб.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых организаций.

В отчетном периоде Кредитные средства не привлекались.

Обществом получены долгосрочные займы организаций и физических лиц:

-процентные займы в сумме 7 930 тыс. руб. по Договору процентного займа № 2-3/2020 от 26.02.2020г., заключенного с Займодавцем по ООО СТАНДАРТ СЕРВИС которые в размере 7 930 руб. были реализованы Займодавцем по Договору уступки права требования до наступления срока платежа.

-беспроцентные займы на общую сумму 6 368 тыс. руб.

Обществом погашены обязательства по долгосрочным займам:

-процентные займы 0 тыс. руб.;

- беспроцентные займы 4 878 тыс. руб.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 о фактах неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора):

В соответствии с условиями действующего договора процентного займа № 2-3/2020 от 26.02.2020г., заключенного с Займодавцем ООО СТАНДАРТ СЕРВИС сумма недополученных средств составляет 70 тыс. руб.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, составила 380 тыс. руб.

Инвестиционные активы за счет привлеченных средств не формировались.

Существенные элементы учетной политики

Учетная политика Общества в целях налогового и бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора.

Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется Главным бухгалтером функции которого возложены на Генерального директора Общества в части организации и ведения бухгалтерского учета (Решение №1 от 21.01.2019 г., Приказ№1 от 01.02.2019 г.).

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Уровень ответственности статей баланса – 5%

Отчетность представляется с применением образцов форм, рекомендуемых Минфином РФ.

2. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. *Основные средства*

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В бухгалтерском и налоговом учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

В налоговом учете имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев относятся к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль имеющих первоначальную стоимость более 100 000 рублей на основании п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования основных средств, определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс один месяц.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 40000 рублей. Объект дешевле 40000 рублей относится к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передано в эксплуатацию. Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

Применяется линейный способ амортизации НА.

4. *Материально-производственные запасы*

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов:

а) в соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- активы, предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- активы, используемые для управленческих нужд организации.

б) на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н в качестве материально-производственных запасов организации учитываются малоценные основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб.

В части учета товаров Организация руководствуется нормами ПБУ 5/01 в совокупности с Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи.

Согласно п. 5 и п. 6 ПБУ 5/01 товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение без учета НДС и возмещаемых налогов.

5. Признание доходов и расходов

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, равно, как и в бухгалтерском учете.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величинны амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обособленного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. (п.16-19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В целях налогового учета, в случае отсутствия доходов от деятельности, прямые расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.

В соответствии с исключениями, предоставленными для малых предприятий, указанными в п. 13.1, 13.2 и 13.3 ПБУ 5/01 вправе оценивать приобретенные товары по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров (в том числе ТЗР), будут включаться в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

6. Прочие элементы учетной политики:

Условные обязательства и условные активы:

Организация не создает резервы по сомнительным долгам как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Резерв на оплату отпусков, резерв на ремонт основных средств не предусмотрены к формированию учетной политикой, не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

Налоговая база по НДС определяется по мере начисления.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, равно, как и в бухгалтерском учете.

7. Изменения в учетной политике

Существенных изменений учетной политики в 2021 г. по сравнению с 2020 г. нет.

8. Основные факторы, повлиявшие на текущий результат деятельности: отсутствием

9. Информация о прекращаемой деятельности: отсутствует

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году (без учета страховых взносов и НДФЛ) составляет 269,8 тыс. руб.

Дополнительная информация

Сведения о покупателях, имеющих 10% и более от общей Выручки от реализации товаров, работ услуг:
- ООО "ГИПЕРГЛОБУС" ИНН 7743543761 доля выручки составляет 42,3 %;
- ООО "СОЮЗ СВ. ИОАННА ВОИНА" ИНН 7729705354 доля выручки составляет 23,8%

Информация о связанных сторонах

1. Раскрытие информации о связанных сторонах:

Учредитель общества физическое лицо Резидент РФ Рогов Сергей Константинович – ему принадлежит 100% доля является на этом основании бенефициарным владельцем.

2. Раскрытие информации о состоянии расчетов со связанными сторонами, тыс. руб.:

На 31 января	2020	2019
<i>Дебиторская задолженность Общества (за минусом резерва по сомнительным долгам)</i>		
Роганов Сергей Константинович	-	-
ИТОГО	-	-
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>		
Роганов Сергей Константинович	-	-
ИТОГО	-	-

3. Раскрытие информации о займах, предоставленных связанной стороне (без учета начисленных процентов) тыс. руб.

	2020	2019
Роганов Сергей Константинович		
Задолженность на 01 января	-	-
Выдано	-	-
Возвращено	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

4. Раскрытие информации о займах, предоставленных связанной стороной (без учета начисленных процентов) тыс. руб.

	2020	2019
Роганов Сергей Константинович		
Задолженность на 01 января	671	-
Выдано	6 368	2 415
Возвращено	4 878	1 736
Задолженность на 31 декабря	2 161	671

5 Раскрытие информации о вознаграждении бенефициарным владельцем

В 2020 году общество выплатило:

- дирекции (генеральному директору) Роганов Сергей Константинович вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 617,6 тыс. руб.

События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат:

В Обществе не происходило событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в следующий

за отчетным период.

Общество на текущую дату не является участником судебных споров, претензионные споры отсутствуют.

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения:

Обществом заключены Договора факторинга с финансовым агентом ООО «Факторинг ПЛНОС». Дебиторами по данной сделке является покупатель-гипермаркеты с каждым из которых в рамках текущего Договора факторинга 0757к-19р от 17.09.2019 заключено отдельное трёхстороннее соглашение с присоединением к действующему Договору оферты.

Обществом заключены Договора факторинга с финансовым агентом ООО "МСП Факторинг". Дебиторами по данной сделке является покупатель-гипермаркеты с каждым из которых в рамках текущего Договора факторинга П/2284/20р от 21.08.2020 заключено отдельное трёхстороннее соглашение с присоединением к действующему Договору оферты.

Сведения о задолженности по всем действующим на дату заполнения справки условиям (забалансовым) обязательствам (поручительства; имущество, предоставленное в залог и т.п.) выданные Компанией за третьих лиц:

Вид обязательств	Наименование Заемщика (лицо, за которое поручается Компания)	Проп. Ставка (%)	Дата выдачи	Дата погашения	Продукт	Действующий лимит в валюте продукта	Валюта продукта	Текущая задолженность в валюте продукта	Просроченная задолженность	Обеспечение (наименование с предлога, краткая х-ка, задолгоатель)
Поручительство за Дебитора	Гипермаркет Гиперглобус ООО к ООО «Факторинг ПЛНОС»	-	31.12.20	09.02.21	Переуступка права требования факторинговым операциям	-	Руб.	1 865 165,83	нет	отсутствует
Поручительство за Дебитора	Гипермаркет Верный/ СОЮЗ СВ. ИОННА ВОИНА ООО к ООО «Факторинг ПЛНОС»	-	31.12.20	09.02.21	Переуступка права требования факторинговым операциям	-	Руб.	3 007 711,52	нет	отсутствует

Плоручительст во за Дебитора	Гипермаркет Магнит/АО Тандер ООО к ООО "МСП Факторинг"	-	31.12.20	09.02.21	Переуступка права требования по факторинго вым операциям	-	Руб.	3 604 914,96	нет	отсутствует
------------------------------------	--	---	----------	----------	--	---	------	--------------	-----	-------------

Генеральный директор

Роганов С. К.

