

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Сибтрейд» за 2020 год.**

1. Общие положения.

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

ООО «Сибтрейд» состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4 с 16.07.2020 г., ОГРН 1055902845734.

Место нахождения юридического лица: 614065, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Нефтяников, д. 59 офис 6.2.

Основной вид экономической деятельности в ЕГРЮЛ: Торговля оптовая твердым, жидким, газообразным топливом и подобными продуктами.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей: 50% Пермяков Виктор Алексеевич и 50% Лопатина Римма Витальевна.

Директор - Пермяков Виктор Алексеевич.

Ведение бухгалтерского и налогового учета общества на договорных условиях возложено на ООО «Интрейд-Консалтинг», директор Лопатина Р.В.

Бизнес компании условно можно разделить на 5 направлений:

1. Реализация продукции нефтехимического синтеза производства ПАО «Сибур-Холдинг». С целью закупа продукции у ПАО «Сибур-Холдинг» у ООО «Сибтрейд» имеется агентский договор с ООО «Союз-Транс». Поставка товара с производственной площадки АО «Сибур-Химпром» осуществляется как на условиях самовывоза Покупателями, так и с использованием транспортных организаций. Возникают ситуации, когда с целью обеспечения поставок ООО «Сибтрейд» формирует остатки товара на складе. С этой целью имеются договоры аренды резервуаров, услуг по сливу-наливу.

2. Разовая реализация запасных частей, лабораторного оборудования. Доставка осуществляется на условиях самовывоза.

3. В первом полугодии 2020 года ООО «Сибтрейд» по договору комиссии с АО "ННК" совершало сделки по реализации на экспорт продукции нефтепереработки производства Хабаровского НПЗ. В рамках исполнения этого договора у ООО «Сибтрейд» открыт счета в долларах США, заключены внешнеторговые контракты, ООО «Сибтрейд» зарегистрировано на Центральной таможне в г. Москва, заключены договор с таможенным брокером, договор на экспедиторское обслуживание.

4. Реализация продукции нефтепереработки производства Хабаровского НПЗ. Переход права собственности с базисами поставки «Франко-Резервуар» и «Франко-автоцистерна» также осуществлялся в 1 полугодии 2020 г. Для организации поставки товара при базисе поставки «Франко-Резервуар» у Общества действовал договор перевалки и хранения. Для организации поставки товара при базисе поставки «Франко-автоцистерна» было создано и зарегистрировано Обособленное подразделение ООО «Сибтрейд» в г. Хабаровск, принят персонал, заключен договор аренды помещения с ПАО «ННК-ХАБАРОВСКНЕФТЕПРОДУКТ», с этой же организацией заключены договор поставки и договор перевозки нефтепродуктов. 30 июня 2020 г. было принято решение о прекращении деятельности обособленного подразделения в г. Хабаровск.

5. По агентским договорам ООО «Сибтрейд» по поручению Принципалов от своего имени, но за их счет и за вознаграждение совершал в 1 полугодии 2020 г. внешнеторговые сделки с иностранными контрагентами на поставку на морские суда топлива и смазочных масел.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе работают: директор, коммерческий директор, менеджеры по продажам в количестве 2 человек, водитель. Работники Обособленного подразделения ООО «Сибтрейд» в г. Хабаровск уволены. ООО «Сибтрейд» арендует офисные помещения и имущество у ООО «Интрейд», в стоимость арендной платы включены коммунальные услуги, услуги охраны, услуги связи и услуги Интернет.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным. При этом отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или сокращении финансово-хозяйственной деятельности.

2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2020 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2020 год (далее Форма 4);
- пояснения (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 год (далее Форма 5);
- пояснения (в текстовой форме) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Элементами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год были определены следующие положения:

2.2.1 материально - производственные запасы (материалы, товары) при их выбытии оценивать по средней себестоимости (скользящей);

2.2.2 способ начисления амортизации основных средств – линейный;

2.2.3 активы стоимостью не более 40тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально - производственных запасов и списывались на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент выдачи в эксплуатацию;

2.2.4.создание резерва по сомнительной задолженности (бухгалтерский учет). Сомнительной признается задолженность в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета. По степени вероятности погашения задолженность подразделяется на низкую, среднюю и высокую. Резерв создается в процентном отношении к сумме задолженности, величина процента зависимости от степени оценки вероятности погашения долга.

2.2.5 формирование оценочного обязательства на выплату отпусков (бухгалтерский учет). Для расчета величины обязательства берутся дни неиспользованного отпуска, на который сотрудник имеет право с учетом отработанного времени на 31.12.2020 г. Величина оценочного обязательства по выплате отпускных формируется с учетом страховых взносов.

2.2.6. порог существенности определен, когда отношение его к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, составляет не менее пяти процентов;

2.2.7. доходами от обычных видов деятельности признаны поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг,

2.2.8.Для целей налогообложения:

- по налогу на прибыль - доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и списания денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Отчетным периодом является месяц, налоговым год. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится из фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

- по налогу на добавленную стоимость - в качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.3. Раздельный учет для целей гособоронзаказа

2.3.1. Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту (заказу).

2.3.2. Раздельный учет Общество ведет в аналитических регистрах в разрезе номенклатурных групп и первичных документов.

2.3.3. Единицей учета Общество признает единицу вида товара- спирт изобутиловый технический;

2.3.4. Первичные документы Общество оформляет согласно требованиям налогового законодательства по типовым формам.

2.3.5. Расчеты, связанные с контрактом (заказом), Общество ведет через специальные счета в уполномоченном банке. Общество открывает счета в установленном порядке на каждый контракт (заказ).

2.3.6. Общество по правилам бухучета определяет фактическую себестоимость товара по покупным ценам по каждому контракту (заказу) на счете 41.01.1 «Товары на складах».

2.3.7. Расходы Общество группирует в регистрах по правилам бухучета в следующем порядке:

а) прямые расходы Общество включает фактическую себестоимость товара по покупным ценам полном объеме;

б) коммерческие расходы:

- связанные с исполнением ГОЗ (транспортные расходы по доставке товара до склада покупателя) учитываемые на счете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Общество включает в полную себестоимость полностью.

- не связанные с исполнением ГОЗ включаются в полную себестоимость пропорционально базовому показателю, если выручка по номенклатурной группе «Оптовая торговля прочими химическими веществами по ГОЗ» составляет более 5 % от общей выручки Общества. Базовым показателем для распределения коммерческих расходов признается фактическая себестоимость товара.

3. Пояснения отдельных строк баланса.

3.1. В соответствии с п. 8 ПБУ 8/2010 сформирован резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков. Общество ежемесячно производит перерасчет ранее сформированного резерва по состоянию на конечную дату отчетного периода. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками дней отпусков на конец месяца на их средний дневной заработок за последние 12 месяцев. Сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. По состоянию на 31.12.2020 резерв составил 462,6 тыс. руб. (см. строка 1540 баланса).

3.2. Пояснения по Дт и Кт задолженностям: по состоянию на 31.12.2020 года краткосрочная дебиторская задолженность составила 38049 тысяч рублей (стр. 1230 баланса). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность составила 22093 тысяч рублей (стр. 1520 баланса). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года в размере 12 тысяч рублей в отчетном периоде была списана.

3.3. Пояснения по финансовым вложениям – в 2020 году Общество размещало свободные денежные средства в виде займов физическим и юридическим лицам, в виде краткосрочных депозитов и неснижаемого остатка, в виде покупки ценных бумаг резидентов и нерезидентов РФ. По состоянию на 31.12.2020 года размер краткосрочных финансовых вложений составил 4149 тысяч рублей (стр. 1240 баланс).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. В 2020 году выручка от продажи товаров, работ, услуг составила 7 875 981 тыс. руб.

4.2. Чистая прибыль по итогам 2020 года составила 35 981 тыс. руб.

4.3. Информация по операционным и географическим сегментам (тыс.руб.):

Операционный сегмент	Географический сегмент		
	Всего	Пермский край	Прочие регионы
Общая величина выручки	7 875 980,7	511845,1	7364135,6
Услуги	33 222,5	11 028	22 200,5
Предоставление услуг по перевозкам	11 028	11 028	
Деятельность агентов, комиссионеров по оптовой торговле моторным топливом	22 200,5		22 200,5

Оптовая торговля товарами	7 842 758,3	500 823,1	7 341 935,1
Оптовая торговля моторным топливом	7 341 935,1		7 341 935,1
Оптовая торговля продукцией нефтехимического синтеза	492 382,3	492 382,3	
Оптовая торговля оборудованием, аппаратурой	8 440,8	8440,8	
Финансовый результат (прибыль от продаж)	103 619,2	40 469,2	63 150
Услуги	53 837,1	11 028	22200,5
Предоставление услуг по перевозкам	11 028	11 028	
Деятельность агентов, комиссионеров по оптовой торговле моторным топливом	22 200,5		22200,5
Оптовая торговля товарами	70 390,7	29441,2	40949,5

4.4. Расшифровка внереализационных доходов и расходов.

Доходы (строка 2340)	2020	2019
Проценты к получению	1 336	4 428
Прочие доходы	15 247	5
Итого доходы:	16621	4433
Расходы (строка 2350)		
Проценты к уплате	79	43
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	66,6	163
Штрафы, пени и неустойки уплате		
Другие прочие расходы	14703,3	46,3
Итого расходы:	14848,9	252,3

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Показатели отчета о движении денежных средств не включают в себя НДС.

6. Информация о связанных сторонах.

Перечень контрагентов (связанных лиц)	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс.руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на 31.12.2020г. операциям, тыс.руб.	Условия расчетов по операциям, сроки завершения
Пермяков В.А. Директор, участник 50%	Контроль, значительное влияние	Заработная плата	937,4	39,1	Контракт, январь 2021 г.
		Распределение прибыли	17980,9	2,1	Решение общего собрания участников/ 1 полугодие 2021 г.
Лопатина Р.В. участник, 50%	Значительное влияние, контроль	Распределение прибыли	17980,9	2,1	Решение общего собрания участников/ 1 полугодие 2021 г.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты - это факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты, подлежащие отражению в учете и/или в отчетности, отсутствуют.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

№	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Оценка вероятности последствий условного факта хозяйственной деятельности	Примечание
1	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	нет	нет	нет
2	Незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами	нет	нет	нет
3	Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	нет	нет	нет
4	Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	нет	нет	нет
5	Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	нет	нет	нет
6	Выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	нет	нет	нет
7	Обязательства в отношении охраны окружающей среды	нет	нет	нет
8	Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений организации или перемещение в другой географический регион	нет	нет	нет
9	Другие аналогичные факты	нет	нет	нет

Директор ООО «Сибтрейд»

Пермяков В.А.

