СибПродЦентр
ОМСК

Оптовая торговля мясом птицы, свинины, говядины
с доставкой по всей России
ИНН 5503238305/КПП 550601001
ОГРН 1125543053184
644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф. 1
тел./факс: 8 (3812) 90-60-04
www.Сибпродцентр.рф

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год
ООО «СибПродЦентр»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СибПродЦентр»
Место нахождения: г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф.1
Фактический адрес: г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф.1
Почтовый адрес: г. Омск, а/я 171
Дата регистрации: 17 октября 2012 года.
ОГРН: 1125543053184
ИНН: 5503238305
КПП: 550601001
Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №12 по Омской области, свидетельство серии 55 №003650941.
Общество является субъектом среднего предпринимательства.
Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД2 46.3).
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов как в отчетном, так и последующих периодах.
Среднесписочная численность работников на отчетную дату – 19 человек.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Сведения об аффилированных лицах, уставном капитале

Смирнов Константин Владимирович - единственный учредитель (доля в уставном капитале – 100%), генеральный директор.
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 6 585 тыс. рублей. Уставной капитал оплачен полностью.
В отчетном периоде дивиденды не выплачивались, иные финансовые операции не совершались.

3. Сведения об аудиторе

ООО «Инвестаудит»
ОГРН 1185543001269
ИНН 5503178938, КПП 550301001
Юридический адрес: 644024, г. Омск, ул. Щербанева, 25, офис 603
Почтовый адрес: 644024, г. Омск, ул. Щербанева, 25, офис 603
ООО «Инвестаудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11806011360 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.
Договор на оказание услуг №118 от 16.12.2020г.
Сроки проведение аудита: апрель-май 2021г.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными правовыми актами.

С 01 января 2020 года произошли изменения в учетной политике Организации, которые оказали существенное влияние на финансовые результаты деятельности Организации, а именно: переход с затратного метода (или метода отсрочки) учета расчетов по налогу на прибыль на балансовый метод. Приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" были внесены изменения, которым Организация должна руководствоваться в обязательном порядке, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

СибПродЦентр
ОМСК

Оптовая торговля мясом птицы, свинины, говядины
с доставкой по всей России
ИНН 5503238305/КПП 550601001
ОГРН 1125543053184
644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф. 1
тел./факс: 8 (3812) 90-60-04
www.Сибпродцентр.рф

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете ретроспективно.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом №2312001 от 23 декабря 2019 г.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество осуществляет инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина от 13.06.1995г. №49.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с контрагентами (другими организациями) за реализуемый товар (работу, услугу) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается «по отгрузке» в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров признаются в соответствии с ПБУ 10/99

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитикой по статьям и видам расходов и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

-при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

-при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность в отчетном периоде не производились.

5. Основные показатели деятельности

В отчетном году выручка от продаж Организации составила:
По основному виду деятельности – 2 041 167 тыс. рублей.
Прочие доходы – 35 466 тыс. рублей, в т.ч.:
- доходы от реализации имущественных прав – 16 963 тыс. рублей;
- доход от сдачи имущества в аренду – 120 тыс. рублей;
- причитающие проценты по договорам займов – 17 482 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность, списанная по разным основаниям – 17 тыс. рублей;
- возмещение (компенсация) убытков – 40 тыс. рублей;
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 381 тыс. рублей;
- штрафы (пени, неустойки) по хоз. договорам к получению – 83 тыс. рублей;
- прочие доходы – 380 тыс. рублей.

Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) – 1 994 093 тыс. рублей, в т.ч.:
- стоимость покупных товаров – 1 846 481 тыс. рублей;
- амортизация основных средств – 1 516 тыс. рублей;
- аренда помещений (офисных, складских, нежилых) – 25 966 тыс. рублей;
- ветеринарно-санитарные услуги – 1 344 тыс. рублей;
- материальные расходы 872 тыс. рублей;
- транспортно-заготовительные расходы – 35 740 тыс. рублей;
- расходы по доставке товара до покупателя – 55 705 тыс. рублей;
- информационные услуги – 770 тыс. рублей;
- налоги и сборы – 20 тыс. рублей;
- оплата труда – 18 438 тыс. рублей;
- страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС – 3 638 тыс. рублей;
- погрузо-разгрузочные работы – 64 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 341 тыс. рублей;
- расходы на корпоративную сотовую связь – 330 тыс. рублей;
- расходы по страхованию грузов – 2 107 тыс. рублей;
- командировочные расходы – 24 тыс. рублей;
- рекламные расходы – 46 тыс. рублей;
- почтовые расходы – 118 тыс. рублей;
- прочие расходы – 572 тыс. рублей.

Прочие расходы – 42 477 тыс. рублей, в т.ч.:
- проценты по кредитам и займам – 21 560 тыс. рублей;
- амортизация основных средств непроизводственного значения и переданного в аренду – 287 тыс. рублей;
- стоимость уступленного права требования – 16 963 тыс. рублей;
- отчисления в оценочные резервы – 836 тыс. рублей;
- расходы на оплату услуг кредитных (финансовых) организаций – 1 446 тыс. рублей;
- расходы на банковское обслуживание расчетных счетов – 351 тыс. рублей;
- недостачи ТМЦ, выявленных при инвентаризации - 427 тыс. рублей;
- расходы на комиссию по долговым обязательствам – 119 тыс. рублей;
- штрафы за нарушение договорных обязательств – 120 тыс. рублей;
- прочие расходы – 368 тыс. рублей.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2020 года в организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 1 014 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2019 года сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 1 397 тыс. рублей.

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 823 тыс. рублей. Количество неиспользованных отпусков - 483,33 кал. дней. Срок исполнения — 2021 год.

На 31 декабря 2019 года оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников составило в сумме 2 515 тыс. рублей. Количество неиспользованных отпусков - 465,33 кал. дней. Срок исполнения — 2020 год.

7. Заработная плата

Списочная численность на 31.12.2020 г. — 21 чел. Среднемесячная зарплата составляет 51 408 рублей.

СибПродЦентр
ОМСК

Оптовая торговля мясом птицы, свинины, говядины
с доставкой по всей России
ИНН 5503238305/КПП 550601001
ОГРН 1125543053184
644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф. 1
тел./факс: 8 (3812) 90-60-04
www.Сибпродцентр.рф

Фонд заработной платы за 2020 год составил – 18 989 тыс. рублей, в том числе работников административно-управленческого аппарата – 11 249 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2020г. отсутствует. Заработная плата за декабрь 2020 года выплачена 31 декабря 2020 года.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2019г. в целом по организации составила 343 тыс. рублей (оплата за декабрь 2019 года, выплата по сроку: 10.01.2020г.)

8. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного периода

Наличие и движение нематериальных активов

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	25	-	-	(4)	-	-	-	25	(4)
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	-	-	25	-	-	(4)	-	-	-	25	(4)
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Наличие и движение основных средств

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	14 857	(3 200)	117	-	-	(1 798)	-	-	14 974	(4 998)
	за 2019г.	12 402	(8 874)	12213	(9 758)	7 646	(1 972)	-	-	14 857	(3 200)
в том числе: Транспортные средства	за 2020г.	14 857	(3 200)	117	-	-	(1 798)	-	-	14 974	(4 282)
	за 2019г.	12 402	(8 805)	12 213	(9 758)	7 646	(1 972)	-	-	14 857	(3 200)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	1 571	-	-	-	-	-	1 571	-
в том числе: Транспортные средства	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	1 571	-	-	-	-	-	1 571	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	-	117	-	(117)	-
	за 2019г.	-	13 784	-	(13 784)	-
в том числе: Светопрозрачная конструкция с декоративным рисунком	за 2020г.	-	117	-	117	-
	за 2019г.	-	13 784	-	(13 784)	-

СибПродЦентр
ОМСК

Оптовая торговля мясом птицы, свинины, говядины
с доставкой по всей России
ИНН 5503238305/КПП 550601001
ОГРН 1125543053184
644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф. 1
тел./факс: 8 (3812) 90-60-04
www.Сибпродцентр.рф

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 571	1 571	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13 785	13 785	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
	-	-	-

Наличие и движение финансовых вложений

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2020 г.	171 405	-	-	-	-	-	-	171 405	-
	за 2019 г.	-	-	171 405	-	-	-	-	171 405	-
в том числе: займы выданный	за 2020 г.	171 405	-	-	-	-	-	-	171 405	-
	за 2019 г.	-	-	171 405	-	-	-	-	171 405	-
Краткосрочные - всего	за 2020 г.	9	-	800	-	-	-	-	809	-
	за 2019 г.	117 100	-	-	(117 091)	-	-	-	9	-
в том числе: займы выданный	за 2020 г.	9	-	800	-	-	-	-	809	-
	за 2019 г.	117 100	-	-	(117 091)	-	-	-	9	-
Финансовых вложений - итого	за 2020 г.	171 414	-	800	-	-	-	-	172 214	-
	за 2019 г.	117 100	-	171 405	(117 091)	-	-	-	171 414	-

Наличие и движение запасов

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2020 г.	116 728	-	2 037 777	(2 003 921)	-	-	X	150 584	-
	за 2019 г.	89 092	-	1 890 388	(1 862 752)	-	-	X	116 728	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	18	-	789	(98)	-	-	(688)	21	-
	за 2019 г.	11	-	1 454	(111)	-	-	(1 336)	18	-
Готовая продукция	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-		-	-
Товары для перепродажи	за 2020 г.	113 115	-	1 889 395	(1 856 212)	-	-	(3)	146 295	-
	за 2019 г.	87 675	-	1 741 278	(1 715 386)	-	-	(452)	113 115	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-		(426)	-	-	426	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2020 г.	3 595	-	147 593	(147 611)	-	-	691	4 268	-
	за 2019 г.	1 406	-	147 656	(146 829)	-	-	1 362	3 595	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

СибПродЦентр
ОМСК

Оптовая торговля мясом птицы, свинины, говядины
с доставкой по всей России
ИНН 5503238305/КПП 550601001
ОГРН 1125543053184
644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 7, оф. 1
тел./факс: 8 (3812) 90-60-04
www.Сибпродцентр.рф

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	13 299	-	3 024	-	-	-
в том числе: Прочая (проценты по займам выданным)	13 299	-	3 024	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	42 744	(1 014)	47 714	(1 397)	42 832	(1 942)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	20 429	(1 014)	17 287	(1283)	14 214	(1 593)
Авансы выданные	1 202	-	21 152	(114)	3 974	(349)
Прочая (проценты по займам выданным)	10	-	167	-	24 003	-
Прочие дебиторы и кредиторы	21 103	-	9 108	-	641	-
Итого	56 043	(1 014)	50 738	(1 397)	42 832	(1 942)

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г:	8152	-	-	(5 331)	-	-	-	-	2 821
	за 2019г:	-	8 152	-	-	-	-	-	-	8 152
в том числе: кредиты										
	за 2020г:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2020г:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019г:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2020г:	8 152		-	(5 331)	-	-	-	-	2 821
	за 2019г:	-	8 152	-	-	-	-	-	-	8 152
	за 2020г:	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2019г:	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г:	235 767	1 368 775	22 477	(1 385 247)	-	-	891	9 328	241 772
	за 2019г:	142 343	1 168 995	18 111	(1 093 682)	-	-	30	-	235 767
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г:	37 341	41 471	-	(28 078)	-	-	-	-	50 734
	за 2019г:	33 560	15 479	-	(11 698)	-	-	-	-	37 341
авансы полученные	за 2020г:	4 050	11 093	-	(5 537)	-	-	-	-	9 606
	за 2019г:	3 519	4 579	-	(4 048)	-	-	-	-	4 050
расчеты по налогам и взносам	за 2020г:	1 018	3 508	918	(121)	-	-	891	9 328	5 323
	за 2019г:	5 172	667	20	(4 841)	-	-	-	-	1 018
кредиты	за 2020г:	186 148	1 226 424	21 271	(1 264 146)	-	-	-	-	169 697
	за 2019г:	78 287	1 087 679	16 803	(996 621)	-	-	-	-	186 148
займы	за 2020г:	638	86 000	288	(86 288)	-	-	-	-	638
	за 2019г:	21 387	54 300	1 288	(76 337)	-	-	-	-	638
прочая	за 2020г:	6572	279	-	(1 077)	-	-	-	-	5 774
	за 2019г:	418	6 291	-	(137)	-	-	30	-	6 572
	за 2020г:	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2019г:	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2020г:	243 919	1 368 775	22 477	(1 390 578)	-	X	X	X	244 593
	за 2019г:	142 343	1 177 147	18 111	(1 093 682)	-	X	X	X	243 919

9. Влияние пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность Общества

В условиях пандемии COVID-19 в течение 2020 года Общество осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно, поскольку по виду своей деятельности оно относится к числу организаций, обеспечивающих население товарами первой необходимости (согласно Перечню, утв. Распоряжением Правительства РФ №762-р от 27.03.2020г.) и образующих всю товаропроводящую цепочку таких товаров от производителя до конечного покупателя.

Пандемия коронавирусной инфекции косвенно повлияла на возникновение проблем у Общества при взаимодействии с контрагентами как по поставке товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и предоставлению сторонних услуг, так и по документообороту (длительное согласование договоров, несвоевременное предоставление первичной документации и т.п.),

Общество подтверждает, что события, связанные с распространением коронавирусной инфекции, не оказали существенного влияния на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год.

10. Государственная помощь

В виду того, что Общество не относится к числу организаций, ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции, государственную помощь (субсидии) в отчетном 2020 году не получало.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном 2020 году у Общества отсутствовала деятельность, которая согласно нормам ПБУ 16/02 признается прекращаемой.

12. Информация о последствиях изменения учетной политики, вызванных изменением законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и об исправлении ошибок, относящихся к событиям предшествующих отчетных периодов

В бухгалтерском учете с 01 января 2020 года Общество применяет балансовый метод в расчетах по налогу на прибыль и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности согласно нормам ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. №236н).

Руководствуясь учетной политикой Организации и п.14 и п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Последствия изменения учетной политики отражены в отчетном году записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета с использованием корреспондирующего счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год представлена с учетом исправленных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период (ретроспективный пересчет). Показатели строк 1180 и 1420 бухгалтерского баланса за период, перед периодом, предшествующем отчетному изменению не подлежат, т.к. в 2018 году Общество не применяло ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

В отчетном году, в периоде проведения выездной налоговой проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2018 гг. Общество самостоятельно уточнило свои обязательства по уплате налога в бюджет в связи с корректировкой ранее заявленного к вычету налога на добавленную стоимость по контрагентам, признанным налоговым органом недобросовестными.

Ошибка в виде суммы доначисления НДС к уплате в бюджет признана Обществом существенной. Согласно учетной политике Общества и п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, подлежит исправлению в отчетном периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета с использованием корреспондирующего счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год представлена с учетом исправленных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период (ретроспективный пересчет).

Таблица №1: Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период после отражения последствий изменения учетной политики исправления существенной ошибки

Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности	Код строки	На 31 декабря 2019г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.	На 31 декабря 2018г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.
		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя	
Отложенные налоговые активы	1180	679	2 332	1 633	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	52 828	49 341	3 487	44 377	40 890	3 487
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	125 230	123 009	2 221	107 744	104 257	3 487
Отложенные налоговые обязательства	1420	855	468	387	-	-	-
Отложенный налог на прибыль	2412	0	211	211	-	-	-
Прочее	2460	(19)	1 247	1 266	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	17 486	18 752	1 266	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (гр. 5/ гр. 6)	3200	-	-	-	107 744 / 114 329	104 257 / 110 842	3 487 / 3 487
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (гр. 5,6)	3210, 3211	17 486	18 752	1 266	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (гр. 5/ гр. 6)	3300	125 230 / 131 815	123 009 / 129 594	2 221 /2 221	-	-	-

13. Прочая информация

В отчетном периоде Обществом выявлено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2019 года по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения», а именно: краткосрочные финансовые вложения завышены на 171 405 тыс. рублей, тогда как долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса) занижены. Указанная сумма искажения показателей является выданным денежным займом, сроком погашения – 1 октября 2029 года.

Таблица №2: Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период после исправления искажения показателей статей бухгалтерского баланса

Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности	Код строки	На 31 декабря 2019г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.
		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя	
Финансовые вложения	1170	0	171 405	- 171 405
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	171 414	9	171 405

14. 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» (Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 20.11.2018г.)).

Прибыль для целей налогообложения прибыли в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 38 155 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 7 630 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 40 065 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410) = Текущий налог на прибыль (стр. 2411) + Отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Условный расход - сумма налога на прибыль, исчисляемая по данным бухгалтерского учета.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учета в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ. Показатель строки 2411 отчета о финансовых результатах равен показателю строки 180 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Постоянный налоговый расход - сумма, увеличивающая налоговые платежи отчётного периода.

Постоянный налоговый расход (ПНР) за отчетный период = Расход по налогу на прибыль (стр. 2410) - Условный расход по налогу на прибыль (стр. 2300 х 20%) = 1 648 тыс. рублей

Возникновение постоянного налогового расхода обусловлено наличием в отчетном периоде следующих доходов и расходов:

- амортизация основных средств непроизводственного значения;
- лизинговые платежи по основному средству непроизводственного значения;
- недостачи товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, при отсутствии виновных лиц;
- резерв по сомнительным долгам и оценочным обязательствам;

Отложенный налог на прибыль - сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период. Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице №3 «Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2020 г.».

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по вознаграждениям работникам.
- со списанием недостач ТМЦ, выявленных при инвентаризации, в связи с отсутствием виновных лиц;

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано:

- со списанием по истечении срока исковой давности безнадежной задолженности или исключением должника из ЕГРЮЛ, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:

- с погашением стоимости спец.одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

15. Финансовый результат по итогам отчетного года и анализ финансового положения ООО «СибПродЦентр»

Чистая прибыль - 30 045 тыс. рублей

Чистые активы – 159 639 тыс. рублей

Коэффициент текущей ликвидности – 2,870%

Коэффициент быстрой ликвидности – 1,714%
Коэффициент абсолютной ликвидности – 0,042%
Рентабельность продукции – 2,31%
Рентабельность компании – 1,96%
Рентабельность активов – 9,84%
Рентабельность продаж – 2,36%
Оценка риска банкротства – Устойчивое финансовое положение.

16. Решение учредителя по итогам финансового года

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год единственным учредителем принято решение - прибыль, полученную по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества, не распределять.

17. Информация о внесении изменений в бухгалтерскую отчетность, представленную пользователям 31.03.2021г.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетностью по отношению к ранее сформированной отчетности, датированной 31.03.2021 года.

В результате исправлений бухгалтерской (финансовой) отчетности в показатели бухгалтерской отчетности внесены следующие изменения:

1. В Форме № 1 «Бухгалтерский баланс» исправлены показатели в связи с переквалификацией кредиторской задолженности по срокам гашения (долгосрочная, краткосрочная).

Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности	Код строки	На 31 декабря 2020г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.	На 31 декабря 2019г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.	На 31 декабря 2018г., в тыс. руб.		Сумма корректировки, в тыс. руб.
		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя		Первичное значение показателя	Исправленное значение показателя	
Заемные средства	1410	99 931	0	- 99 931	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	8 153	2 821	- 5 332	13 484	8 152	- 5 332	0	0	0
Заемные средства	1510	70 404	170 335	99 931	186 786	0	0	99 674	0	0
Кредиторская задолженность	1520	66 105	71 437	5 332	43 649	48 971	5 322	42 669	0	0

Генеральный директор ООО «СибПродЦентр» _____ Смирнов К.В.
«16» апреля 2021г.