

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2020 год

1. Общие сведения об организации

Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля продукцией для объектов электроэнергетики.

Среднесписочная численность персонала :

- за отчетный 2020 год составила 8 человек

- за предыдущий 2019 год – 6 человек.

Уставный капитал Общества оплачен в полном размере и составляет 10 000 рублей.

Общее количество Участников Общества – 1.

Участник Общества – Шевердинов Александр Валерьевич.

Участник Общества – 100%.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Генеральный директор - Шевердинов Александр Валерьевич.

Главный бухгалтер - Шевердинов Александр Валерьевич.

2. Общие правила формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 г подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 54 от 30.12.2013 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02.07.2010г с учетом изменений, внесенных приказом Минфина № 124-н от 05.10.2011г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а так же за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное не раскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а так же если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26-н, и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91-н

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования определенного в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002 г.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не отражает стоимость арендованных помещений, общей площадью – 67,3 кв.м., используемых для размещения офиса по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Блохина, д.11, литер А, пом.1-Н это объясняется тем, что договор аренды не содержит оценки данного объекта. Гражданский Кодекс необходимости такой оценки не устанавливает.

3.2 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (редакции от 25.10.2010), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119-н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 333 641 тыс. руб., что на 235 102 тыс. руб. выше, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 98 539 тыс. руб.

По статье «Прочие дебиторы» отражена переплата по налогам и взносам, расчеты с персоналом по предоставленным займам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Общество создает резерв по сомнительным долгам если более вероятно, чем нет, что для Общества произойдет отток экономических ресурсов или уменьшение притока экономических выгод в результате неоплаты соответствующей задолженности.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам показаны в таблице Приложение 4 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.3.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года совокупная кредиторская задолженность Общества составила 359 066 тыс. руб., что на 250 230 тыс. руб. выше, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 108 836 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в таблице Приложение 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

3.4.1 Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32-н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) 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;

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

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

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выписки универсальной передаточный документ (УПД). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от реализации составила:

тыс. руб.

	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т.ч.	774 757	1 018 104	243 347	31
- от реализации покупных товаров	774 757	1 018 104	243 347	31

В 2020 году общая сумма прочих доходов составила 1 754,1 тыс. руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом было учтено:

- доходы, связанные с размещением денежных средств на неснижаемый остаток на расчетном счете—1 754,1 тыс. руб.;

3.4.2 Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33-н.

В соответствие с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствие с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период себестоимость от продаж составила:

тыс. руб.

	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.	725 390	962 186	171 809	33
- стоимость реализованных покупных товаров	725 390	962 186	171 809	33

В 2020 году общая сумма прочих расходов составила 1 866 тыс. руб.

В составе прочих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

- прочие расходы (комиссия банка, штрафы и пр.) – 1 866 тыс. руб. В прошлом отчетном периоде комиссия за предоставление банковской гарантии отражалась в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов в текущем периоде эти расходы учтены в составе коммерческих расходов.

3.4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

За отчетный 2020 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения в сумме – 24 803 тыс. руб., и налоговая в сумме – 24 803 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный год составил – 4 961 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

4. Прочие раскрытия

4.1 Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 145-н.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными являются оптовая торговля.

Основные покупатели :

- ПАО «Россети Ленэнерго» - выручка от продажи которых составляет не менее 84% общей выручки Общества;

- ПАО «Россети Юг» - выручка от продажи которых составляет не менее 8% общей выручки Общества;

- ПАО «Россети Кубаньэнерго» - выручка от продажи которых составляет не менее 2% общей выручки Общества

- АО «Мособлэнерго» - выручка от продажи которых составляет не менее 2% общей выручки Общества.

Географические регионы, на территории которых выполнялись работы в 2020 году:
 - Белгородская область; - Московская обл; - Санкт-Петербург и Ленинградская область; - Краснодарский край; -Ростовская обл;- Пермский край; - Челябинская область.

4.2 Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2020 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

4.3 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

Связной стороной, способной контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Балтийский Комплекс» является Генеральный директор Шевердинов А.В. с 100 % долей в уставном капитале и объемом операций 10 449,0 тыс. рублей

4.4. Информация об энергосбережении

В течение отчетного 2020 года Общество не осуществляло затрат на энергетические ресурсы, в связи с тем, что собственных офисных помещений не имеет.

5 Финансовый анализ показателей

№ n/n	Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение 2020 г.	Расчетное значение 2019 г.
1.	Налоговая нагрузка	$\frac{\text{Сумма упл налогов}}{\text{Выручка}} * 100$	2,517%	2,47%
2.	Среднемесячная зарплата на одного работника	$\frac{\text{Затраты на оплату труда}}{\text{Средняя числ. работ}}$	50,0 тыс. руб.	45,0 тыс. руб.
3.	Рентабельность активов	$\frac{\text{Чистая Прибыль}}{\text{Стоимость активов}} * 100$	15,23%	17,54%
4.	Рентабельность производственной деятельности	$\frac{\text{Чистая Прибыль}}{\text{Себест прод товаров, работ, услуг}} * 100$	2,06%	2,92%
5.	Рентабельность продаж	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от прод. товаров, работ, услуг}} * 100$	5,49%	3,58%
6.	Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткоср. обязательства}}$	1,05	1,10

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности.

6. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде 2020 года.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения оказывали влияние на финансово-хозяйственную деятельность различных отраслей.

Организация не входит в перечень пострадавших отраслей и компаний, чьи финансовые показатели в 2020 году под влиянием пандемии существенно снизились. В результате умело организованной удаленной работы сотрудников, COVID не повлиял на качество работы с покупателями и поставщиками компании, не было сокращения численности работающих и показатели Общества выросли по сравнению с 2019 годом на 243 347,0 тыс рублей

7. Непрерывность деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

8. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года.

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

Генеральный директор _____ / А. В. Шевудинов/

