

Общество с ограниченной ответственностью

«Эйч Кью Трейдинг»

Юридический адрес: 194292, г. Санкт-Петербург, 5-й Верхний пер., д.1, лит. Ж, пом.108
ИНН 7802584258 КПП 780201001 ОГРН 1167847262549 Санкт-Петербургский ф-л ПАО
«ПРОМСВЯЗЬБАНК»

г. Санкт-Петербург Р/с 40702810706000018658 К/с 30101810000000000920 БИК 044030920

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ

ООО «Эйч Кью Трейдинг» за 2020год.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Эйч Кью Трейдинг» (далее «Общество»), зарегистрировано «16» июня 2016 года МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу Свидетельство серия 78 №009510343 от 17.06.2016г., по адресу: 194292, г. Санкт-Петербург, 5-й Верхний пер., д.1, лит. Ж, пом.108.

Фактическое местонахождение до 29.01.2020г: 194292, г.Санкт-Петербург, 1-й Верхний пер., д.10, к.3, лит.А.

29.01.2020г. изменился адрес местонахождения организации на 194292, г. Санкт-Петербург, 5-й Верхний пр. д.1, лит.Ж, пом.108, данные изменения внесены согласно протокола №1/2020 от 21.01.2020 года.

Общество в течение 2020г. не имеет зарегистрированных обособленных подразделений. Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

Основными видами деятельности являются оптовая торговля товарами (ОКВЭД 46.90).

В 2020 году Общество осуществляло сделки по внешне-экономической деятельности: реализация товаров в ООО «Табак-Инвест» Республика Беларусь по договору №IM/1-11/17 от 10.11.2017г. на сумму 3 906,745 тыс. руб., в ООО «Астомстрой» Республика Беларусь по договору №14/18-ЭКТ от 17.05.2018г. на сумму 2 085,541 тыс. руб., в «ТОО ULAS TRADE Республика Казахстан по договору №24/18-ЭКТ от 03.09.2018г. на сумму 159,638 тыс. руб., в ООО «Цалкам» Республика Беларусь по договору №04/19-И от 15.10.2019г. на сумму 1 008,855 тыс. руб., в ТОО «Старт Трейдинг» Республика Казахстан по договору №45/19-ЭКТ от 24.09.2019 г. на сумму 1 338,766 тыс.руб., в ООО «Мечта Маркет» Республика Казахстан по договору №83 от 14.07.2020г. на сумму 652,162 тыс.руб., в ИП Чорный Константин Сергеевич Республика Беларусь по договору №57/19-ЭКТ от 28.10.2019г. на сумму 87,996 тыс.руб., в ТОО «FLIP.KZ» по договору №03/07 от 03.07.2020г. на сумму 295,107 тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала за 2020 год составила 22 человека.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Чеблукова О.А.

18 июня 2019 года произошла смена генерального директора компании, протоколом общего собрания участников №4 назначена Чеблукова Ольга Анатольевна, до этого генеральным директором являлась Виснольд Наталья Владимировна.

Обязанности главного бухгалтера с 18.06.2019г. исполняет Чеблукова О.А., а до этого Виснольд Н.В.

Учредителем (ями) Общества является

1. ООО «Гермес» 99% долей (номинальная стоимость 1980 тыс.руб.),
2. Виснольд Н.В. до 04.07.2019г. владелец 1% долей (номинальная стоимость 20 тыс руб.), генеральный директор
3. Чеблукова О.А. после 04.07.2019 г. владелец 1% (в сумме 20 тыс. руб.), генеральный директор.

Уставный капитал Общества не изменялся в течение 2020 года и по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 000 тыс.руб.

из них:

- первоначальный взнос – 100 тыс. рублей, оплачен полностью денежными средствами в 2016 году;

- дополнительный денежный вклад – 1 900 тыс. рублей, оплачен в 2017 году.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский отчет в Обществе формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам. Финансовые вложения оцениваются по текущей рыночной стоимости и в случае необходимости в установленном порядке могут быть созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется компанией ООО «Профэксперт» по договору об оказании консультационных услуг по финансовым, налоговым, бухгалтерским вопросам №1/2017-БУ от 01.04.2017 года.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы 1С:8.2 Управление предприятием, регистры бухгалтерского учета создаются на машинных носителях по формам, предусмотренным программой.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов и более от суммы оборота по счету бухгалтерского учета, на котором отражена соответствующая операция.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

По данным 2020 года единый уровень существенности составил 43285 тыс. руб.

2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Информация о краткосрочных и долгосрочных обязательствах представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 5.1., 5.2., 5.3., 5.4.)

Долгосрочная кредиторская задолженность переклассифицирована в краткосрочную, так как срок погашения по ней составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реквизиты договора	Сумма, тыс. руб.	Срок договора и ДС, квалификация в балансе на 31.12.2019г.
1	2	3
Договор займа с ООО «Гермес» №27042017/-1/ГС от 27.04.2017	25 300	срок до 10.05.2018, ДС от 30.04.2018 срок продлен до 10.05.2020г., ДС от 30.04.2020 срок продлен до 10.05.2021г., краткосрочный
Договор займа с Брунц Н.А. б/н 19.04.17	29 100,99	срок до 31.12.2019, ДС от 20.12.2019 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 21.12.2020 срок продлен до 31.12.2021 краткосрочный
Договор займа с Иванов А.С. № 05122017 от 05.12.2017	9 248,97	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с Иванов А.С. № 07042017 от 07.04.2017	12 500	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с Иванов А.С. № 15052017от 15.05.2017г.	30 000	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с Иванов А.С. № 17022017 от 17.02.2017	57 400	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с Иванов А.С. № 28112017 от 28.11.2017	14 640	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020 ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с ИП Иванов А.С. № 01122017 от 01.12.17	20 000	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с ИП Иванов А.С. № 10122017 от 10.12.17	20 000	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020, ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Договор займа с ИП Иванов А.С. № 20122017 от 20.12.17	6 000	срок до 31.12.2018, ДС от 25.12. 2020 срок продлен до 31.12.2020 ДС от 25.12.2020 срок продлен до 31.12.2021, краткосрочный
Итого краткосрочные займы на 31.12.2020	269 255,57	
В т.ч. проценты по займам на 31.12.2020	45 065,60	

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.01.2001г. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок. С 01 января 2011 г. Активы стоимостью не выше 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Амортизируемым имуществом для целей бухгалтерского учета признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью в бухгалтерском учете более 40 000 руб.

Для целей налогового учета имущество стоимостью:

- до 40 000 руб. списывать единовременно в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- от 40 001 до 100 000 руб. списывать с учетом срока его использования, который определять в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Точное количество месяцев списания определяется приказом по организации. Признавать в расходах равномерно со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2020 года первоначальная стоимость основных средств составляет 1 378 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 846 тыс. руб.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении и полученным в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, установленного предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Переоценка основных средств не производилась.

Информация о структуре основных средств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 2).

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств, производилась по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, которая складывается из фактических затрат на их приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их списании или выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Информация о структуре запасов отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 4).

5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются исходя из условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы.

На 31.12.2020г. остаток по расходам будущих периодов составляет 1 904 тыс. руб. (товарные знаки, страховка).

Виды расходов	Сальдо по сч. 97 по дебету (тыс. руб.) на 31.12.2020г.	Вид актива в балансе, № строки	Сроки погашения
Страхование	177,677	Дебиторская задолженность, строка 1230	27.10.2021
Товарный знак «Home Queen» №280319	487,898	Запасы, строка 1210	01.07.2024
Товарный знак «Home Queen» №493577	309,535	Запасы, строка 1210	21.06.2022
Товарный знак «Home Queen» №496175	309,535	Запасы, строка 1210	21.06.2022
Товарный знак «Home Queen» №496204	309,535	Запасы, строка 1210	21.06.2022
Товарный знак «Home Queen» №496205	309,535	Запасы, строка 1210	21.06.2022
Итого	1 903,716		

Товарные знаки.

Права на интеллектуальную собственность, полученную в пользование по лицензионным договорам, учитываются Обществом на забалансовом счете 012, в следующем порядке:

- по цене (без учета НДС), указанной в лицензионном договоре (п. 26 ПБУ 14/2000);
- исходя из суммы вознаграждения лицензиара, установленной на весь срок действия лицензионного договора (39 ПБУ 14/2007);
- по оценочной стоимости (в случае привлечения независимого оценщика- эксперта);

Одним из условий, необходимых для признания объекта интеллектуальной собственности нематериальным активом, полученным в пользование, является возможность достоверно определить его первоначальную (фактическую) стоимость (п. 3 ПБУ 14/2007).

Если сумму вознаграждения лицензиара (сумму лицензионных платежей) точно рассчитать невозможно, нематериального актива, полученного в пользование, в учете организации не образуется.

Такое может произойти, в частности:

- если вознаграждение лицензиара предусмотрено в виде периодических лицензионных платежей (роялти) от каких-либо показателей деятельности лицензиата (выручки, стоимости единицы товара, объема выпуска продукции);
- если договор заключен на неопределенное время, а вознаграждение лицензиара установлено в виде периодических лицензионных платежей (роялти).

В 2018 году Обществом заключены лицензионные договоры с ИП Иванов А.С. на использование товарных знаков: «You ll Love» и «Home Queen», которые продолжают действовать в 2020 году. Сумму вознаграждения лицензиара (сумму лицензионных платежей) точно рассчитать невозможно, так как вознаграждение лицензиара предусмотрено в виде

периодических лицензионных платежей (роялти), в зависимости от показателя выручки товаров с соответствующим логотипом.

Таким образом, на счете 012 организовать аналитический учет по каждому товарному знаку в стоимостной оценке не представляется возможным, так как оценку невозможно произвести ни одним из указанных выше способов.

6. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

В 2020 году Обществом использовалось следующее арендованное имущество:

- по договору аренды контейнеров №25/12/17 от 25.12.2017г. с ООО «Технопроект» контейнер для сбора и хранения твердых бытовых отходов, арендная плата-5,00 тыс. руб. в месяц,
- по договору субаренды объекта нежилого фонда №1390Б2 от 01.04.2017 с ОАО «ПЕТРОХИМОПТТОРГ» помещения площадью 127,51 кв.м., расположенные на 1 этаже нежилого здания, помещения площадью 505,99 кв.м., расположенные на 3 этаже нежилого здания по адресу 194292, г.Санкт-Петербург, 1-й Верхний пер., д.10, литера А, корп.3 договор заключен на срок до 28.02.2018 года, арендная плата-304,08 тыс. руб. в месяц. С июня 2019г. арендуемая площадь изменилась, стало-офисные помещения 62,4 кв.м., расположенные на 1 этаже, офисные помещения площадью 305,64 кв.м., расположенные на 3 этаже Здания, арендная плата-226,80 тыс. руб. в месяц,
- по договору аренды нежилых помещений №9/20 от 27.01.2020 с ООО «Автотранспортное предприятие Петроснаба» помещения площадью 172,7 кв.м., расположенные по адресу 194292, г.Санкт-Петербург, 5-й Верхний пер., д.1, литера Ж, договор заключен на срок до 31.12.2020 года, арендная плата-151,976 тыс. руб. в месяц. С 16.03.2020г. арендуемая площадь изменилась, стало-208,9 кв.м., арендная плата-183,832 тыс. руб. в месяц, с 30.04.2020г. арендуемая площадь изменилась, стало-190,6 кв.м., арендная плата-167,728 тыс. руб. в месяц,
- по договору субаренды земельного участка №2/20 от 01.07.2020 ООО «Автотранспортное предприятие Петроснаба» часть земельного участка с кадастровым номером №78:36:0005578:18 15 кв.м., расположенный по адресу 194292, г.Санкт-Петербург, 5-й Верхний пер., д.1, литера Ж, договор заключен на срок до 31.05.2021 года, арендная плата-1,5 тыс. руб. в месяц.

На счете 001 организовать аналитический учет по арендованным основным средствам не представляется возможным, так как:

- стоимость оценки данных активов не указана в договорах аренды;
- у Общества отсутствует информация о размере балансовой стоимости ОС, определенной у арендодателя;
- Общество не привлекало оценщика, поэтому рыночная стоимость арендованных объектов тоже не установлена.

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 5).

Согласно п.5 ПБУ 23/2011, высоколиквидные финансовые вложения это вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты). Общество согласно Договору цессии №1511/19 от 15.11.2019 переуступает по номиналу дебиторскую задолженность ИП Волковский Дмитрий Николаевич в сумме 7 057,859 тыс. руб. ООО «Компании К», срок погашения обязательств ООО «Компании К» по договору в срок до 31.01.2021г., по ДС от 20.01.2021 срок погашения продлен до 31.12.2021 г. Поскольку срок погашения обязательства составляет менее 12 месяцев с 31.12.2020г. и полученное по договору цессии обязательство ООО «Компании К», по мнению Общества, не могут быть легко обращены в денежные средства и не являются высоколиквидными финансовыми вложениями (денежными эквивалентами), поэтому долг ООО «Компании К» на 31.12.2020г. учтенный на счете 76.09 в сумме 7 057,859 тыс. руб. признан Обществом в составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230.

Обществом используется на практике два вида факторинга:

- организация (клиент) уступает право требования финансовому агенту (фактору), а взамен получает финансирование (абз. 1 п. 1 ст. 824, п. 1 ст. 831 ГК РФ);
- организация (клиент) уступает право требования финансовому агенту (фактору), чтобы обеспечить исполнение обязательств перед ним (абз. 2 п. 1 ст. 824, п. 2 ст. 831 ГК РФ).

При этом по Генеральному договору о факторинговом обслуживании №02264 от 26.06.2017г. фактор (ООО «ВТБ Факторинг») финансирует Общество под уступку его денежных требований к дебиторам, вытекающих из контрактов. Кроме того, по условиям договора, компания является гарантом по переданной дебиторской задолженности перед Фактором, в случае неоплаты должником в определенный срок, компания будет должна возвратить предоставленное финансирование (п. 7.1 договора).

В части учета дебиторской задолженности, переданной по договору уступки права требования (факторинга) на 31.12.2020 года задолженность контрагентов перед фактором отсутствует.

По состоянию на 31.12.2020г. в учете Общества в составе дебиторской задолженности отражен обеспечительный платеж, в том числе на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 167, 728 тыс. руб., данные операции также одновременно учтены на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Общества. На 31.12.2020г. на расчетных счетах в банках остаток денежных средств составил 2 335,190 тыс. руб., на депозитах 30 350 тыс. руб.

9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В бухгалтерском учете Общества Уставный капитал отражается в соответствии с зарегистрированными учредительными документами и представляет собой совокупность вкладов учредителей (участников) организации. Остаток соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 000 тыс. руб.

из них:

- первоначальный взнос – 100 тыс. рублей, оплачен полностью денежными средствами в 2016 году;

- дополнительный денежный вклад – 1 900 тыс. рублей, оплачен в 2017 году.

В 2020 году резервный капитал в Обществе не создавался. Уставом Общества создание резервного капитала не предусмотрено.

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация о структуре долговых обязательств отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 5).

Займодавец	Дата и номер договора	Срок возврата	Срок возврата по ДС	Долг на 01.01.2020, тыс. руб.	Погашено по/получено в 2020 году, тыс. руб.	Долг на 31.12.2020, тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2020, тыс. руб.
ИП Иванов	01122017 от 01.12.2017	31.12.2018	31.12.2021	20 000,00	-	20 000,00	1 202,185
ИП Иванов	10122017 от 10.12.2017	31.12.2018	31.12.2021	20 000,00	-	20 000,00	1 202,185
ИП Иванов	20122017 от 20.12.2017	31.12.2018	31.12.2021	6 000,00	-	6 000,00	360,655
Иванов А.С.	28112017 от 28.11.2017	31.12.2018	31.12.2021	14 640,00	-	14 640,00	5 266,990
Иванов А.С.	17022017 от 17.02.2017	31.12.2018	31.12.2021	57 400,00	-	57 400,00	14 531,671
Иванов А.С.	07042017 от 07.04.2017	31.12.2018	31.12.2021	12 500,00	-	12 500,00	1 168,322
Иванов А.С.	05122017 от 05.12.2017	31.12.2018	31.12.2021	9 248,97	-	9 248,970	3 327,477
Иванов А.С.	15052017 от 15.05.2017	31.12.2018	31.12.2021	30 000,00	-	30 000,00	9 461,920
Еркин А.М.	2-2017/Р-06 от 14.06.2017	01.10.2018	31.12.2020	10 000,00	10 000,00	-	-
Еркин А.М.	2704/-1-2017/3 от 27.04.2017	31.12.2018	31.12.2020	20 000,00	20 000,00	-	-
Еркин А.М.	0312-1-2018/3 от 03.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	10 000,00	10 000,00	-	-
ООО "Гермес"	27042017/-1/ГС от 27.04.2017	10.05.2018	10.05.2021	30 000,00	4 700,00	25 300,00	3 190,261
Брунц	б/н от 19.04.2017	31.12.2018	31.12.2020	47 800,99	18 700,00	29 100,99	5 353,931

Н.А.							
Итого						224189,97	45 065,60

11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Признание доходов и расходов в организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г., ПБУ 10/99 «Расходы организации» по «методу начисления», утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров в тыс. руб.	581 057	695 866

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров в тыс. руб.	349 176	421 716

14. РЕЗЕРВЫ

В бухгалтерском и налоговом учете Общества создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется ежеквартально при процедуре «закрытия периода» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- 1) По результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявляется задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами и спецификациями;
- 2) Каждый просроченный долг проверяется на предмет наличия обеспечения и подтверждения контрагентом;
- 3) оценивается вероятность погашения долга:
 - по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
 - по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
 - по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма резерва на 31.12.2020 года составила 22 162 тыс. руб.

Резерв на оплату предстоящих отпусков не создавался, в связи с несущественностью данного показателя.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По данным бухгалтерского учета прибыль (убыток) до налогообложения составила:

За 2020 год – 6 542 тыс. руб.,

За 2019 год – (7 166) тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база для начисления налога составила:

За 2020 год – 11 771 тыс. руб.

За 2019 год – (4084) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 2020 год-1 308 тыс. руб.

ПНО 2020 год=(11 771-6 542)*20%=1 046 тыс. руб.

Текущий налог=1308+1046=2354 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль 2019 год-1 433 тыс. руб.

ПНО 2019 год=3 786,209*20%=757 тыс. руб.

ПНА 2019 год=703,471*20%=141 тыс. руб.

Текущий налог за 2019 г. равен 0 тыс. руб. из-за сложившегося убытка

ОНА за 2019г.=817 тыс. руб.

16. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проведена инвентаризация имущества и обязательств с целью подтверждения достоверности показателей бухгалтерской отчетности по приказам №1 от 03.12.2020 года, №2 от 03.12.2020 года, №3 от 03.12.2020 года, №4 от 03.12.2020 года. В части учета дебиторской задолженности, переданной по договору уступки права требования (факторинга) на 31.12.2020 года задолженность контрагентов перед фактором отсутствует.

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
009.01			350 470, 402	350 302,674	167, 728	
Атак ООО			10 921, 231	10 921,231		
Соглашение б/н от 19.07.2017			10 921, 231	10 921,231		
АШАН ООО (москва+Спб)			130 018, 459	130 018, 459		
Договор №02264 от 26.06.17 Нефинансируемые			128 520, 136	128 520, 136		
Договор №02264 от 26.06.17 Факторинг			1 498, 324	1 498, 324		
Леруа Мерлен Восток ООО (москва)			209 362, 983	205 362, 983		
Факторинг Ф-01477 от 08.04.2019 Нефинансируемые			209 362, 983	205 362, 983		
Петроснаба АТП ООО			167, 728		167, 728	
9/20 от 27.01.2020			167, 728		167, 728	
Итого			350 470, 402	350 470, 402	167, 728	

По состоянию на 31.12.2020г. в учете Общества в составе дебиторской задолженности отражен обеспечительный платеж, в том числе на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 167, 728 тыс. руб., данные операции также одновременно учтены на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

17. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета за 2020 год была дополнена в связи с развитием бизнеса в 2020 году и образованием новых фактов хозяйственной деятельности.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

Участники: генеральный директор – Чеблукова О.А., ООО «Гермес»

В 2020 г. отражены следующие операции со связанными сторонами:

Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Сумма операции, тыс. руб.	Характер проводимых операций
ООО «Гермес»	Контроль, влияние	30 000	Договор займа
Орлов Григорий Иосифович	Конечный бенефициар	-	Доля в ООО «Гермес» 49%, операций не было
Харькова Светлана Олеговна	Конечный бенефициар	-	Операций не было
Чеблукова Ольга Анатольевна	Влияние	-	Операций не было

Участникам в 2020 г. вознаграждение не выплачивалось.

19. ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Прочие доходы и расходы отражены в бухгалтерской отчетности развернуто.

Налоговая прибыль за 2020 год составила (11 771) тыс. руб., в том числе прибыль в сумме 74 111 тыс. руб. от обычных видов деятельности и убыток в сумме 62 340 тыс. руб. от прочих доходов и расходов. Размер налоговой ставки по налогу на прибыль в 2020 г. составлял 20%.

Общество имеет также следующие льготы по налогу на имущество в 2020 году:

- объекты, относящиеся к первой или второй амортизационной группе. Такое имущество не относится к объектам налогообложения наряду с земельными участками, ядерными установками, космическими кораблями и судами (п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ);
- В соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ движимое имущество, принятое на учет после 01.01.2013, освобождено от обложения налогом на имущество (п. 57 ст. 1, ч. 5 ст. 9 закона № 366-ФЗ). Под действие этой льготы не попадает движимое имущество, принятое к учету после: ликвидации или реорганизации юридического лица; приобретения или передачи имущества от взаимозависимых лиц. Код льготы 2010257.

Постоянные налоговые обязательства в сумме 1 046 тыс. руб. сформировались, главным образом, вследствие различного учета рекламных расходов сверх норм в бухгалтерском и налоговом учете.

Сведения о расходах, по которым сформировалось ПНО за 2020 год, представлены в таблице.

Таблица 1

Вид расходов	Сумма расхода, тыс. руб.		Постоянная разница	ПНО (ПНА)
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет		
1	2	3	4	5=гр.4*20 %
Рекламные расходы свыше норматива	10 968,13	5 810,56	5 157,57	1031,51
Внереализационные расходы не принимаемые в НУ	71,41	0	71,41	14,28
Итого:	11 039,54	5 810,56	5 228,98	1 045,79

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2020 год

Таблица 2

Прочие доходы (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):	Сумма, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	1 498,32
Переуступка прав	2 296,27
Инвентаризация склада. Результат.	563,92
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	1 858,12
Прочие расходы (доходы)	663,58
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	5 491,83
Премия, выплаченная покупателю	207,73
Итого:	12 580

Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):	Сумма, руб.
Государственная пошлина	30,73
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	1 498,32
Переуступка прав и обязанностей	2 296,27
Комиссия по договору факторинга	23,40
Премии, бонусы покупателям	36 836,91
Расходы на услуги банков	947,99
Формирование резерва по сомнительным долгам	8 801,33
Штрафы	953,32
Прочие расходы	604,89
Прочие не принимаемые расходы	27,96
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	347,29
Услуги по маркетингу	2 677,11
Услуги по мерчендайзингу	401,16
Инвентаризация склада. Результат	43,44
Итого:	55 490

20. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Среднесписочная численность работников в 2020 г. 22 человека, среднесписочная численность в 2019 г. составляла 25 человек. Организация своевременно погашает задолженность по заработной плате. Общий фонд заработной платы за 2020 год в сравнении с 2019 г. увеличился на 442 тыс. руб. за счет увеличения окладов и составил 6 722 тыс. руб., в т.ч. вознаграждение управленческому персоналу 1 428 тыс. руб.

Выручка за 2020 год составила 581 057 тыс. руб. без учета НДС. Себестоимость проданных товаров составила 349 176 тыс. руб.

Основная деятельность компании по результатам 2020 года прибыльна в общей сумме 6 542 тыс. руб., в том числе прибыль от обычных видов деятельности – 68 953 тыс. рублей, убыток от прочих видов доходов и расходов –62 411 тыс. руб. Это объясняется большой долей премий покупателям, процентами за пользование займами и резервами по сомнительным долгам.

По результатам деятельности в 2020 году величина чистых активов больше уставного капитала. Улучшить финансовый результат в основном позволило снижение процентов по договорам займа, также в связи со сложившейся ситуацией по COVID-19 Общество обратилось к арендодателю и лицензиару с целью снижения арендных платежей и процентных ставок.

3. Чистые активы				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. ³	20 19 г. ²	20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	4305	117	6368

Дебиторская задолженность покупателей услуг Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 190 641 тыс. руб., кредиторская –159 291 тыс. руб.

По результатам деятельности Общество планирует получить прибыль в 2021 году путем увеличения объема продаж и расширения рынка сбыта.

21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Вывоз отходов в 2020 году осуществлялся по Договору с ООО «Технопроект» (организацией, имеющей лицензию на сбор, транспортировку и сдачу на размещение /утилизацию отходов I-V классов опасности).

22. Описание существенного изменения принятой формы составляющих бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших это изменение

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год была уточнена в связи с проведением аудиторской проверки и исправлением допущенных ошибок.

Уточнены суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а именно:

по данным первичной отчетности за 2020 год было отражено:

дебиторская задолженность-193 065 тыс.руб.,

кредиторская задолженность-161 715 тыс.руб.

По данным уточненной отчетности за 2020 год отражено:

дебиторская задолженность-190 641 тыс.руб.,

кредиторская задолженность-159 291 тыс.руб.

В первичной отчетности ошибочно было учтено сальдо по счету 69.01 развернуто в сумме 2 424 тыс. руб.

Были уточнены строки Отчета о движении денежных средств:

- Поступления – всего +27 тыс. руб., в том числе из-за корректировки поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

- Платежи - всего +27 тыс. руб., в том числе из-за корректировки платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, НДС. Разницы возникли при «очистке потоков от НДС».

Генеральный директор

Чеблукова О.А.

05.05.2021

