Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

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

Общая информация

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Рутекс».

1.2. Юридический адрес : 644012 г. Омск, ул. Королева, д. 26, к.7

1.3. Учредитель общества — Рощин Антон Вячеславович

1.4. Сведения о государственной регистрации юридического лица: ООО «Рутекс» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Омской области 16 июня 2009г., ОГРН 1095543017756, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 55 №003247949.

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5507211819

1.6. Код причины постановки на учет (КПП): 550701001

1.7. ООО «Рутекс» имеет обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «Рутекс» в г. Санкт-Петербурге, 192029, г. Санкт-Петербург, пр-т Обуховской обороны, д. 86, к. А;
- Обособленное подразделение ООО «Рутекс» в г. Новосибирске, 630015, г. Новосибирск, ул. Королева, д. 40, к. 40.

1.8. Основной вид деятельности: оптовая торговля текстильными и галантерейными товарами.

1.9. Среднесписочная численность работников за 2020 г. составляет 38 человек.

1.10. ООО «Рутекс» применяет общую систему налогообложения.

1.11. По состоянию на 31.12.2020 года уставной капитал общества составляет 10 тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Рутекс» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом общества об учетной политике от 20.06.2009, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.Оценка имущества определяется как сумма фактических расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

2.2. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Приобретенные товары отражаются по покупной стоимости на счете 41 «Товары». Списание МПЗ производится по методу средней себестоимости. При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по методу ФИФО. Себестоимость импортных товаров формируется из покупной стоимости и таможенных платежей, за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

2.3. Расходы по доставке товаров (транспортные расходы) учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу». Данные расходы распределяются между проданным товаром и остатком товаров на конец отчетного периода.

2.4. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, проводится раз в год до 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризация основных средств – раз в год.

2.5. Основные средства. Для отнесения к основным средствам на предприятии используется определение, приведенное в *п.4, 5 ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н.* Срок использования вновь поступающих основных средств устанавливается такой же, как для налогового учета.

2.6. Основные средства стоимостью до 40 тыс.руб., а также книги, журналы, брошюры и другие издания списываются на расходы на продажу по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.7. Метод начисления амортизационных отчислений – линейный.

2.8. Учёт постоянных временных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств. Предприятие относится к субъектам **малого** предпринимательства, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ, поэтому *ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н. применяется.*

2.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей налогообложения ООО «Рутекс», утвержденная приказом общества об учетной политике от 20.06.2009, разработана в соответствии с положениями гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

2.10. Для исчисления НДС выручка предприятием учитывается методом «по отгрузке», то есть при проведении документа на отгрузку начисляется НДС к уплате в бюджет по кредиту счета 68.02 «НДС».

2.11. По приобретенным товарам, работам и услугам, используемым для осуществления облагаемых, не облагаемых НДС операций и экспортных операций распределение сумм НДС ведется пропорционально полученной выручке по видам деятельности, полученным за налоговый период.

2.12. Если доля совокупных расходов, приходящихся на не облагаемые НДС операции, составляет до 5% включительно, то "входной" НДС полностью принимается к вычету.

2.13. В целях налогообложения согласно оборотам предприятия и положениям главы 25 при исчислении налога на прибыль предприятие применяет метод признания доходов и расходов по начислению.

2.14. В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы представляют собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущественных прав *(ст. 249 НК РФ)*.

2.15. Распределение долей прибыли по обособленным подразделениям осуществляется с применением показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

2.16. Основные средства. Основные средства принимаются к учету и амортизируются согласно главе 25 НК РФ с изменениями.

2.17. Срок использования основных средств в налоговом учете определяется согласно *Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной*

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018г. №526), либо согласно технической документации. В случае невозможности определения срока использования основного средства по предыдущим основаниям, срок устанавливается на основании приказа руководителя отдельно по каждому инвентарному объекту.
2.18.По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.
2.19. Согласно статье 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения).
2.20. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. Размер прямых расходов, включаемых в затраты, определяется в соответствии с ст. 320 НК.РФ. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Себестоимость импортных товаров формируется из стоимости приобретения и таможенных платежей.
2.21. При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по методу ФИФО. Оценку списываемых материалов производится по методу средней себестоимости.
2.22. Проценты по займам и кредитам учитываются в расходах исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.
2.23. Резерв по сомнительным долгам создается.
2.24. Предприятие использует налоговые регистры, разрабатываемые программой «1С Бухгалтерия» версии 8.3.
Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.
2.25. Предприятие имеет арендованные основные средства (транспортные средства и нежилые помещения). Учет арендованных основных средств ведется по счету 001 только в количественном выражения, т. к. невозможно определить стоимость имущества согласно договорам аренды. Учет ведется в разрезе каждого арендодателя и наименования основного средства.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

3. Анализ основных показателей деятельности ООО «Рутекс»

3.1 Анализ рентабельности продаж

Показатели	Значение показателя		Изменение показателей (в %)	
	2019 г.	2020г.		
1. Прибыль от продаж(тыс. руб)	12 703	41 805	29102	229,1
2. Выручка от продаж (тыс. руб)	183 022	206 195	23 173	12,66
3. Рентабельность продаж (%)	6,94	20,27	13,33	192,07

Выручка от продаж организации в 2020 г. увеличилась на 23 173,00 тыс. руб. (или на 12,6%), при этом прибыль от продаж увеличилась на 29 102,00 тыс. руб. (на 229,1%). Рентабельность продаж характеризует удельный вес прибыли в выручке от реализации товаров. За 2020 г. произошло увеличение рентабельности продаж по сравнению с 2019 г. на 192,07 %.

3.2.Анализ рентабельности активов

Показатели	Значение показателя		Изменение показателей	Изменение показателей в %
	2019 г.	2020 г.		
1. Чистая прибыль (тыс. руб)	7 796	31 170	23 374	299,82
2. Оборотные активы (тыс. руб)	110 308	145 324	35 016	31,74
3. Рентабельность активов (%)	7,07	21,45	14,38	293,39

Чистая прибыль организации в 2020 г. увеличилась на 23 374 тыс. руб. (или на 299,82%) по сравнению с 2019г. за счет увеличения доли высокооборачиваемых товаров в товарных запасах. Увеличение оборотных активов произошло за счет пополнения товарных запасов организации. За 2020 г. рентабельность активов увеличилась на 293,39% и составила 21,45%.

3.3.Оценка стоимости чистых активов

Показатели	Значение показателя (тыс. руб.)		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменения (+-)	
	На 31.12.19г.	На 31.12.20г.	На 31.12.19г.	На 31.12.20г.	В тыс. руб.	В %
1. Чистые активы	37 940	69 110	34,4	47,5	31170	82,16
2. Уставный капитал (УК)	10	10	9,07	6,87	-	-
3.Превышение чистых активов над УК	37 930	69 100	25,33	40,63	31 170	82,16

За 2020 г. следует отметить увеличение чистых активов организации на 82,16%. Превышение

чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за рассматриваемый период говорит о стабильном финансовом положении организации по данному признаку.

4. Работа с персоналом

4.1. Расходы на оплату труда всего персонала в 2020 году составили 13 415,7 тыс. рублей.

4.2. В состав основного управленческого персонала входят сотрудники следующих должностей:

– Генеральный директор

– Главный бухгалтер

– Руководитель складского комплекса

4.3. Сумма вознаграждений основного управленческого персонала составила в 2020 году 1293,20 тыс.руб., с учетом всех соответствующих начислений во внебюджетные фонды — 1576,30 тыс.руб.

4.4. Информация о размерах вознаграждений по видам выплат и по категориям управленческого персонала представлена ниже в таблице:

п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения: - с учетом начислений во внебюджетные фонды - без учета начислений во внебюджетные фонды	 1 576,30 1 293,20
2	Фактическая сумма вознаграждений в пользу основного управленческого персонала (без учета начислений во внебюджетные фонды), в том числе по категориям основного управленческого персонала: **Генеральный директор, в том числе** - вознаграждение за труд в зависимости от качества и количества труда -премии и иные поощрительные выплаты - оплата отпуска **Главный бухгалтер, в том числе** - вознаграждение за труд в зависимости от качества и количества труда - оплата отпуска **Руководитель складского комплекса, в том числе** - вознаграждение за труд в зависимости от качества и количества труда - премии и иные поощрительные выплаты - оплата отпуска	 614,4 614,4 0,00 0,00 425,50 370,10 55,4 253,3 227,7 0,00 25,60
3	Фактическая среднемесячная оплата труда работников организации (без основного управленческого персонала)	670,80
4	Доля расходов на оплату труда управленческого персонала в общей структуре расходов на оплату труда (%)	9,6

5. Расшифровка прочих доходов и расходов

5.1. Расшифровка прочих доходов

Статья доходов	Сумма, тыс. руб.
Оприходование излишков товаров	6,77
Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	1542,49
Отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	408,02
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	365,49
Выплата начисленных процентов	5,92
Возврат товаров за прошлый год (корректировка реализации)	151,71
Резервы по сомнительным долгам	78,92
Прочие доходы	89,57
ИТОГО:	**2 648,89**

5.2. Расшифровка прочих расходов

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	977,26
Отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	767,28
Услуги банка	1 062,46
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	369,36
Проценты к уплате	1 774,37
Возврат товаров за прошлый год (корректировка реализации)	199,0
Комиссия за выполнение функций агента валютного контроля	208,92
Резервы по сомнительным долгам	86,02
Прочие расходы	37,67
ИТОГО:	**5 482,34**

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

6.1. По договорам займа от учредителя сумма заемных средств на конец 2020 г. составила 45 381,09 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

В конце 2019 года впервые появились новости о новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Ситуация на конец 2019 г. заключалась в том, что Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) было сообщено об ограниченном числе случаев неизвестного вируса. В первые несколько месяцев 2020 г. вирус распространился по всему миру, и его негативное влияние усилилось. 11 марта 2020 года ВОЗ объявила, что вспышка приобрела характер пандемии. Кроме того, в марте 2020 г. не были достигнуты договоренности по сделке ОПЕК+ об ограничении добычи нефти. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, снизились цены на сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена нефть, произошло значительное повышение официальных курсов российского рубля к доллару США и Евро.

Несмотря на то что на момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще не является стабильной, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство следит за развитием ситуации и предпринимает меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998 г.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствовали.

8. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом создавался и погашался резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2020 года остаток резерва по сомнительным долгам составил 7,0 тыс. руб.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков сформировано согласно утвержденной смете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда.

По состоянию на 01.01.2020 года обязательство составило 419,3 тыс. руб. в т. ч. страховые взносы. За 2020 год начислены отпускные и обязательные страховые взносы за счет оценочного обязательства на сумму 1 234,2 тыс. руб., в том числе страховые взносы. Всего за 2020 год использовано оценочных обязательств на сумму 1 003,0 тыс. руб., в том числе страховые взносы. По состоянию на 31.12.2020 года сумма оценочного обязательства

составила 650,5 тыс. руб., в том числе страховые взносы.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Доходы и расходы организации в целях исчисления налога на прибыль признавались по методу начисления.
В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2020 год налогооблагаемая прибыль составила 39 016,3 тыс. руб., сумма налога на прибыль соответственно составила 7 803,2 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 38 971,9 тыс. рублей.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год составила 7 794,4 тыс. рублей.
В отчетном году сумма постоянных и временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 44,4 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов. В связи с чем постоянный налоговый расход составил 7,4 тыс. руб. , отложенный налоговый актив — 1,4 тыс. руб.

10. Учет активов и обязательств стоимость, которых выражена в иностранной валюте.

Положительные курсовые разницы за 2020 год составили — 1 542 493,57 руб.
Отрицательные курсовые разницы за 2020 год составили — 977 259, 48 руб.
Курс доллара США на 31 декабря 2020 года составил — 73,8757 рубля по курсу ЦБ РФ.

11. Отчет о движении денежных средств

При отражении денежных потоков суммы движения указаны с НДС в связи трудоемкостью выделения НДС в денежных потоках.

12. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Рутекс» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Кроме того, негативные последствия пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19), о которых нами было отмечено в разделе 7 «События после отчетной даты» настоящих пояснений, могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

13. Операции по сегментам

ООО «Рутекс» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Генеральный директор _____ Ю.А. Болдырева