

# Общество с ограниченной ответственностью «Белуга»

198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, помещение 5Н

ИНН 7805656341, КПП 780501001 ОГРН 1147847268920

р/сч 40702810600000002326Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ

к/сч 30101810200000000827БИК 044030827 (812) 644-54-66

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021г.

### I. Данные о компании :

- ООО «Белуга» зарегистрировано 31 июля 2014г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу, присвоен номер ОГРН 1147847268920.
- Организационно-правовая форма общества –Общество с ограниченной ответственностью.
- Сведения об уставном капитале: Уставный капитал в размере 20 000,00, оплачен полностью.
- Сведения об учредителях юридического лица Меграбян Анна Арменовна ИНН 601600285317 ( номинальная стоимость доли в рублях РФ 20 000,00 ,размер доли 100%)
- Юридический адрес общества : 198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, пом. 5Н
- Фактический адрес : 198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, помещение 5Н
- Сайт предприятия <http://beluga.spb.ru/>
- Руководитель постоянно действующего исполнительного органа –генеральный директор Меграбян Анна Арменовна.
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.
- с 01 августа 2016г. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- Среднесписочная численность за 2020г. составляет -19 чел.

Бухгалтерская отчетность за 2021г. не подлежит обязательному аудиту. Был проведен добровольный аудит :

Наименование аудиторской организации для проведения аудита - ООО "ФИНАНСЫ И АУДИТ"  
ИНН 7804084194 ОГРН 1037808001274

Штатным расписанием предусмотрены следующие должности :

Генеральный директор	1
Директор по развитию	1
Заместитель генерального директора	1
Руководитель финансового отдела	1
Главный бухгалтер	1
Заместитель главного бухгалтера	1
Ведущий бухгалтер	1
Руководитель отдела продаж	1
Менеджер по продажам	2
Менеджер	2
Ведущий менеджер по внешнеэкономической деятельности	3
Начальник экспедиторского отдела	1
Специалист по клинингу	1

Специалист по таможенному оформлению	1
Кладовщик -логист	1
Экспедитор	1

**Для ведения основного вида деятельности Общество арендует :**

- офисное помещение по адресу Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, пом. 5Н ;
- складские помещения по договорам ответственного хранения :  
 ООО «Пирс» ИНН 7801003013 п. Ковалево, ул. Поперечная , дом 15; 01/01/2021- 31/08/2021г.  
 ООО «Терминал» ИНН 7816427230 г. Санкт-Петербург, ул. Софийская ,6; 01/01/2021-31/12/2021г.  
 ООО "СКИФ-логистик", ИНН 7816539826, РФ, Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.91, лит.Ц
- личные автомобили сотрудников.

**II. Учетная политика предприятия ООО «Белуга» на 2020г.**

Учетная политика для ведения

- бухгалтерского учета утверждена приказом :  
 генерального директора - № 38 от 12 декабря 2020г.
- налогового учета утверждена приказом № 20 от 12 декабря 2017г.  
 -изменения утверждены приказом № 20-бух от 19 декабря 2019г.  
 -изменения утверждены приказом № 17 от 09 июня 2020г.

*Выписка из учетной политики :*

**1. Отчетный год.**

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

**2. Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

*Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

**3. Способ ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет ведется с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

**4. Рабочий план счетов.**

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Аналитические счета могут дополняться в процессе деятельности Общества.

*Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

**5. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.**

5.1. Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных

средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей В местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановлением Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. №26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет».

5.2. Первичные формы бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3».

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются утвержденные приказом руководителя самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст.9 Закона № 402-ФЗ., содержащие обязательные реквизиты

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе форма бухгалтерской справки по фактам хозяйственной деятельности, которые невозможно раскрыть в полной мере в автоматизированной системе, приведены в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

По учету оказанных услуг и выполненных работ применять те формы первичных документов, которые установлены в договорах на оказание услуг или выполнение работ с конкретными контрагентами.

Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены, применять формы документов, которые согласованы руководителем организации и контрагентом путем подписания этих документов.

### **Электронный документооборот**

- В электронном виде составляются все документы, для которых законодательство не требует оформления в бумажном виде.

- Организация применяет электронный обмен документами в формах и форматах, утвержденных приказами ФНС и Минфина. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

- Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота.

- Электронные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью.

- Документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение сроков, установленных законодательством, и не менее чем в течение пяти лет.

Все электронные документы распечатываются.

- По требованию налоговой инспекции первичные документы представляются в следующем виде

– документы, которые организация составляет по электронным форматам, утвержденным приказами ФНС, – в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

– все остальные первичные документы – на бумаге в виде заверенных копий.

5.3. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- карточка счета;
- прочие регистры.

5.4. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета.

5.5. Своевременность и качество оформления первичных и учетных документов, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

5.6. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны применяться к исполнению.

5.7. Перечень замещающих лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и счетов-фактур:

Право подписи конкретных первичных документов устанавливать по мере необходимости в локальных актах (приказах).

5.8. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по истечении каждого отчетного квартала, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

5.9. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

5.10. Главный бухгалтер составляет годовую отчетность в полном составе форм предусмотренных по итогам очередного отчетного периода и утверждает у руководителя организации в срок, не позднее 90-ти дней после окончания отчетного периода.

5.11. Главный бухгалтер обеспечивает проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности с заключением соответственного договора с внешней аудиторской организацией.

5.13. Сформированная отчетность представляется главным бухгалтером или доверенным лицом в установленные законодательством сроки в государственные органы.

5.14. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

## **6. График документооборота.**

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утверждаемый отдельным приказом руководителя.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

## **7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и финансовых обязательств проводится во всех случаях, предусмотренных п.3 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете». Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

#### **8. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.**

8.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

8.2. Имущество, приобретенное за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение. Состав фактически произведенных затрат определяется в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

8.3. Имущество, полученное по договору дарения (безвозмездно), оценивается по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, с учетом справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на активном рынке.

8.4. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте: записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

8.5. Имущество, приобретенное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

8.6. Имущество, внесенное в счет вклада в уставный капитал организации оценивается по стоимости, согласованной учредителем с учетом затрат, связанных с их поступлением и доведением до состояния пригодного к использованию.

#### **9. Выдача денежных средств под отчет.**

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, по мере необходимости утверждать в локальных актах. Для расчетов с п/отчетными лицами использовать 71 счет. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача денежных средств под отчет при наличии подписанного руководителем заявления работника производится путем безналичного перечисления на карточный счет работника, либо наличными денежными средствами.

#### **10. Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не более 5%.

*Основание: ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, Приказ МФ РФ от 22.07.2003 г. №67н.*

## **II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются :

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования, свыше 12 месяцев;

-расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (далее - незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 40 000,00 , если их срок использования свыше 12 месяцев;
- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости :

- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель
- запасы для управленческих нужд ( канц. товары, все для уборки) (п. 2 ФСБУ 5/2019).

## **1. Учет основных средств.**

1.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

*Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.*

При определении состава и группировки основных средств руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (в действующей редакции).

1.2. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, приобретенные книги, брошюры, подписные издания и тому подобную литературу, используемую как источник информации или справочные пособия в торговой деятельности, списывать на затраты на продажу по факту оприходования, , но не позже 31 декабря текущего года.

*Основание: пункты 4,5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект как обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Инвентарный учет основных средств производить по карточкам учета ОС-6.

*Основание: пункт 6 ПБУ 6/01.*

1.4. Срок полезного использования основных средств определять исходя из минимального срока службы по соответствующей амортизационной группе в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (в действующей редакции)

1.5. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, срок полезного использования которых существенно отличается (более чем на один год), а также если приобретаются взаимозаменяемые объекты, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты с самостоятельным определением срока амортизации. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

1.6. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение.

В бухгалтерском учете расходы на регистрацию в ГИБДД будут отнесены на увеличение первоначальной стоимости основного средства (п. 6 ПБУ 6/01). Однако это произойдет лишь в том случае, если платежи произведены до принятия автомобиля к учету на счете 01.

*Основание: пункты 7, 8 ПБУ 6/01.*

1.7. Амортизируемым имуществом признавать имущество первоначальной стоимостью свыше 40 тыс. руб.

При вводе в эксплуатацию основных средств, бывших в эксплуатации у прежних владельцев, сроки их полезного использования определяются с учетом периода их эксплуатации у предыдущего собственника.

В случае безвозмездного поступления основных средств первоначальная стоимость основного

средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, с учетом справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на активном рынке.

*Основание: пункт 10 ПБУ 6/01, пункт 29 «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» (в действующей редакции).*

1.8. Первоначальная стоимость ОС при реконструкции и модернизации изменяется.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.*

1.9. Для начисления амортизации по основным средствам использовать линейный способ.

*Основание: пункт 19 ПБУ 6/01.*

1.10. Расходы по ремонту основных средств включать в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.*

1.11. Переоценка ОС не производится.

1.12 в 2021г. 6 ФСБУ не применяется.

## **2. Учет нематериальных активов.**

2.1. При отнесении объектов в состав нематериальных активов (далее НМА) организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

*Основание: п.п.3,4 ПБУ 14/2007*

2.2. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. *Основание: ПБУ 14/2007.*

2.3. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету, но не менее двух лет. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

*(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)*

2.4. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

*Основание: ПБУ 14/2007.*

2.5. Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

### **3. Учет запасов для управленческих нужд без применения ФСБУ 5/2019 (счет 10)**

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага и канцелярские принадлежности, всё для уборки и прочие принадлежности администрации юридического лица, которые не соответствуют признакам основного средства

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

#### **3.1. Учет запасов**

3.1.1. В качестве запасов принимаются активы, используемые для ведения основного вида деятельности – оптовой торговли.

Основание: *ФСБУ 5/2019*

3.1.2. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 *ФСБУ 5/2019*.

При оприходовании запасов для Н.У. на счет 10.21 (канцтоваров и пр. активов) приходовать по однородным группам, применять детализацию учета запасов

Пример:

«Ручка для письма в ассортименте»

«Тетрадь в ассортименте»

«Чернила в ассортименте»

3.1.3. Запасы в течение года учитываются по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы». И на 31 декабря 10.21 «Сырье и материалы».

3.1.4. Для признания объектов в качестве запасов применяется лимит стоимости в размере до 40 000 рублей.

Основание: *пункты 4, 5 ПБУ 6/01*.

3.1.5. При передаче запасов для управленческих нужд стоимость материалов списывается в расходы по средней себестоимости.

3.1.6. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

3.1.7. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов. Приложение 3

3.1.8. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 012 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

#### **3. 2. Учет товаров**

3.2.1. В составе товаров учитываются ЗАПАСЫ, приобретенные (полученные) организацией для продажи.

3.2.2. Единицей учета товаров принимается номенклатурный номер.

3.2.3. Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения в сумме фактических затрат, а именно:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику;

- таможенных сборов и пошлин, уплачиваемых при импорте товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу. За исключением услуг и стоимости тары на переупаковку товара.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняя", по залоговой цене.

3.2.4. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются по формуле:

$TЗР_{к\ списанию} = (TЗР_0 + TЗР_1) / (P_{сб} + O_{сб}) * P_{сб}$ , где

$TЗР_{к\ списанию}$  - сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на реализованные товары и подлежащая списанию в отчетном периоде, руб.

$TЗР_0$  - сумма транспортно-заготовительных расходов на начало периода, руб.

$TЗР_1$  - сумма транспортно-заготовительных расходов за период, руб.

$P_{сб}$  - себестоимость реализованных товаров за период, руб.

$O_{сб}$  - остаток товаров на конец периода, руб.

К транспортно-заготовительным расходам относится оплата транспортных и иных услуг сторонних организаций, связанных с таможенным оформлением, ветеринарным контролем и перевозкой товаров до складов хранения, хранение контейнера, фрахтовый сбор, сборы, связанные с морской перевозкой (кроме самого фрахта) транспортно-экспедиционные услуги морских линий, использование контейнера, агентское вознаграждение, оформление релиз-ордера, ПРР в порту, осмотр контейнера после выгрузки содержимого, хранение контейнера в порту, компенсация расходов агента в порту, перемещение контейнера, подготовка документации в порту, и прочие расходы связанные с закупкой товара.

В случае оплаты фрахта за доставку товара: фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов от нерезидента;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по доставке материально-производственных запасов до границы;
- прочие затраты (сюрвейерские услуги за границей)

В случае возникновения потребности в переупаковке товара (нарушение целостности упаковки, потеря товарного вида, прочие причины приводящие к спаду спроса на товар) в количестве более чем 100 коробок за поставку (контейнер). Затраты понесенные на переупаковку (стоимость коробок, услуги сторонних организаций, стоимость этикеток) относить на затраты будущих периодов счет 97, и списывать в себестоимость по мере реализации переупакованного товара.

3.2.5. Учет товаров ведется по учетным ценам (без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») на счете 41.01 «Товары на складах».

Под учетной ценой принимается средняя цена товаров, имеющих единый номенклатурный номер.

3.2.6. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

3.2.7. Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

*Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.*

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости для которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Создание резерва под обесценение запасов отражают по дебету счета 90 «Продажи»

*Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.*

3.2.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

*Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.*

В случае выявления излишка при оприходовании на складе, и или при инвентаризации товаров организация приходит выявленный излишек – по рыночно-справедливой стоимости. По данным сайта <https://www.fishnet.ru/> с учетом страны происхождения, размерного ряда, вида заморозки и пр. качеств товара.

Бухгалтерские записи в регистрах учета:

Оприходование безвозмездного товара ( по рыночно-справедливой стоимости)

Д-т 41.01 ( в разрезе склада, номенклатуры ) К-т 98.02 Безвозмездные поступления

Реализация безвозмездного товара :

Д-т 62 К-т 91.01 Доход от реализации получ.товара безвозмездно с НДС

Д-т 91.02 К-т 68.02 Начислен НДС с продажи

Д-т 91.02 К-т 41.01 списан товар с 41,01 счета .

В случае выявления недостачи :

- В случае несущественности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления, руководствуясь требованием рациональности.

- В случае существенности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления путем приведения данных бухгалтерского учета к виду, как если бы соответствующие факты хозяйственной жизни были учтены надлежащим образом в тех периодах, когда они имели место.

- В случае невозможности применения выше указанного пункта в силу отсутствия соответствующей информации организация приходит выявленное в результате инвентаризации имущество, соответствующее признакам актива, по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых – по справедливой стоимости.

*РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-120/2020-КнР*

3.2.9. Производство

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

*Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.*

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

*Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.*

3.2.10. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости активов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Если (скидки, кредит-ноты) превышают 5 % , корректируется себестоимость проданного товара в текущем году СЧЕТ 90,02, корректируется себестоимость товара ( остатки) на счете 41.01. Если товар продан в прошлый отчетный период (год), такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

*Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.*

#### **4. Учет финансовых вложений**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

В первоначальную стоимость финансовых вложений включать (п. 9 ПБУ 19/02):  
— суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. *Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.*

Финансовые вложения списывают с учета (п. 26 ПБУ 19/02):  
— по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «расчеты по предоставленным займам». Проценты за пользование займом начисляются на счете 73.

Займы, предоставленные учредителю организации и организациям под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.

Проценты за пользование займом начисляются на счете 76.06

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55-3 «Депозитные счета».

#### **5. Учет кредитов и займов полученных (привлеченных)**

*Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

5.1. По полученным займам и кредитам задолженность показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

5.2. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, учитываются как дебиторская задолженность с последующим списанием в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

*Основание: пункты 6, 7 ПБУ 15/2008.*

5.3. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

*Основание: пункт 4 ПБУ 15/2008.*

5.4. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в сумме начисленных процентов, ежемесячно.

5.5. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производить.

#### **6. Резервы**

##### **6.1 Резервы по сомнительным долгам**

Организация создает резервы сомнительных долгов в Бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Метод расчета:

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от остатка по Дебету счетов 62, 76.06. Если срок по задолженности, превышает 90 дн., то в размере 100%. Резервы формируются только в рублях и по просроченной задолженности.

6.2 Резервы под обесценение товаров или готовой продукции, по которым уже заключены договоры продажи, но которые ещё не отгружены покупателю, либо уже отгружены, но право собственности ещё не перешло.

Если по состоянию на отчетную дату организация заключила договор на продажу товаров или готовой продукции, по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана, то организация создаёт резерв под снижение стоимости материальных ценностей на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю.

Дополнительно, для выполнения требований ФСБУ 5/2019 на отчетную дату необходимо провести инвентаризацию остатков на складе на предмет из обесценения:

Алгоритм :

А) провести анализ сроков хранения на складе, для анализа выбирать период от 181 до 365 дней нахождения на складе, от 366 до 545 дней, и от 546 до 730 дней.

Б) Руководитель отдела продаж анализирует, определяет чистую стоимость продажи запасов, т.е. цена по которой организация может продать такие запасы за вычетом НДС. С указанием на причину обесценения ( срок годности, качество товара, иное) .

В) в случае выявления обесценения запасов ( чистая стоимость меньше фактической себестоимости запасов ( товаров на 41 счете). Создается резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Г) дополнительно корректировать остаток транспортных расходов по 44 счету на % обесценения от общего остатка на 41 счете в рублевом выражении.

-отражать сумму резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Контролировать величину обесценения по мере выбытия запасов, реализации, под обесценение которых был создан резерв.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности должна раскрываться следующая информация (пп. "б" и "в" п. 45 ФСБУ 5/2019):

- остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

- причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов при восстановлении ранее созданного резерва под обесценение.

При этом отдельно раскрывать величины уменьшения резерва, связанного:

- с выбытием запасов;

- убытками от снижения стоимости запасов.

## 7. Учет расходов

7.1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основание: пункт 4 ПБУ 10/99.

7.2. Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя организации .

7.3. Расходы по обычным видам деятельности:

7.3.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля, оказание услуг по транспортно-экспедиционному обслуживанию.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 41.01 «Товары на складах»;

- 44.01 «Расходы на продажу», по которому аналитический учет ведется по статьям расходов.

7.3.2. По способу включения в себестоимость проданных товаров затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

7.3.3. Прямые затраты - это затраты, связанные с заготовлением товаров, учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» с учетом ( п. 3.2.4.)

7.3.4. Косвенные затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В их составе учитываются:

- транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров в места хранения;
- расходы по доставке товаров до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по аренде;
- расходы на оплату труда;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- расходы на услуги связи;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 и относящиеся к продаже товаров, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». При этом транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров в места хранения списываются частично по методу среднего процента (п. 3.2.4 Положения).

## **8. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

*Учет доходов и расходов, возникших от пересчёта стоимости активов и обязательств, в части развёрнутого представления результатов в годовой отчетности:*

в пункте 34 ПБУ 4/99, и в пункте 40 ПБУ №34н содержится запрет на взаимозачёт между статьями прибылей и убытков. Разрешение на взаимозачёт прочих доходов и расходов содержится в пункте 18.2 ПБУ 9/99 и пункте 21.2 ПБУ 10/99 только при условии их несущественности.

## 9. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

### 9.1. Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы:

- Оптовая торговля
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Розничная торговля

Остальные доходы являются прочими.

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 отгруженную продукцию.

*Основание: ПБУ 9/99.*

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности (исключением из реестра ЕГРЮЛ) списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя организации с отнесением сумм на счет 91-1 «Прочие доходы».

## 10. Учет расчетов по налогу на прибыль

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.*

10.1. Ведется метод учета разниц балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

*Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.*

10.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10.3 Исчислять ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Отчетными периодами для ООО «Белуга» признаются один месяц, два месяца .....шесть месяцев, семь месяцев и так далее до окончания календарного года.

## 11. Оценочные обязательства (отпуск, отсрочка)

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на 31 декабря по следующей формуле:

*Сумма резерва отпускных = Средний заработок за последние 12 мес. / Учтено дней расчетного периода \* на остаток отпуска по каждому сотруднику.*

Сумма резерва страховых взносов рассчитывается с учетом изменений согласно ФЗ №102-ФЗ с1.04.2020г ( организации, которые входят в реестр МСП, могут применять льготные тарифы страховых взносов - 15% вместо 30%. Взносы на травматизм остаются прежними)

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.  
(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

#### *Учет дебиторской кредиторской задолженности*

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты дебиторской или кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, такая задолженность оценивается по приведенной стоимости, определяемой в соответствии с рекомендациями Р-10/2010 КнР.

Для целей настоящей Рекомендации не считается отсрочкой оплаты нарушение должником сроков оплаты, предусмотренных договором.

## **12. Учет дивидендов**

Учет выплаты дивидендов производить только с применением 75 счета .

Выплата годовых дивидендов признается событием после отчетной даты. (ПБУ 7/98). ПБУ 7/98 обязывает раскрывать событие после отчетной даты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском учете записи делаются на дату фактического осуществления операций, то есть после того, как будет принято решение о выплате дивидендов за счет нераспределенной прибыли.

## **13. Забалансовые счета.**

На забалансовых счетах учитывается :

Счет 001- Арендованные основные средства, по согласованной оценке с арендодателем, или рыночной оценке на момент принятия к учету.

Счет 002 -Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, оценка в учетной единице 1 рубль.

Счет007 -Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Счет-012- Малоценные предметы со сроком использования более 12 месяцев, оценка по цене закупки без НДС.

## **14. Учет штрафов**

Административные штрафы, как и другие санкции, которые уплачивают в бюджет

Дебет 91 Кредит 76– признана сумма административного штрафа, предъявленного по решению контролирующего ведомства.

Штрафы и пени по налогам и взносам

Дебет 99 Кредит 68 «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по налогу на прибыль.

Дебет 91 Кредит 68 субсчет «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по остальным налогам;

Дебет 91 Кредит 69 субсчет «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по страховым взносам.

ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не применяются.

*Бухгалтерская отчетность за 2021г. не подлежит обязательному аудиту, но был проведен добровольный аудит :*

### III. Информация об обязательствах и активах предприятия.

#### Активы предприятия

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ по состоянию на 31 декабря 2021г.

руб.

Наименование Основных средств	Первоначальная стоимость	Амортизация
Mercedes-Benz GLE 350 d 4 MATIC	5 468 677,58	3554640,57
а/м Мерседес G-63 AMG вин WDB4632721X204212	3 816 409,32	3816409,32
автомобиль VOLVO XC70 (136) YV1BZ81C6G1258519	2 398 697,46	2398697,46
Компьютер 000037192	164876,67	98926,05
Сигнализация (Глонасс) на автомобиль BMW WBA7R81080CE81440	83 250,00	22200,00
Сигнализация (Глонасс) на автомобиль VOLVO XC70 (136) YV1BZ81C6G1258519	72 881,34	47372,91
Смартфон Apple iPhone 11 Pro Max 256 GB Space Grey (MWHJ2RU/A) 2019г.	94 991,67	64183,50
смартфон APPLE IPHONE 7 256 GB	64 549,85	64 549,85
Прочие Основных средства (движимые)	177 665,24	177665,24

#### Основное средство в лизинге

руб.

автомобиль BMW 750i xDrive (лизинг)	9 340 198,61	1868039,73
-------------------------------------	--------------	------------

Автомобиль BMW 750i xDrive приобретен у ООО «БМВ Лизинг» по договору № 07962/2020/LC/010803 от 15.07.2020г.

Период лизинга : с августа 2020г. по июль 2022г. Сумма лизингового платежа 386 155,76 руб. в месяц.

Выкупная стоимость 100,00 руб.

руб.

Нематериальные активы организации	Первоначальная стоимость	Амортизация
сайт www.beluga.spb.ru	85 932,00	85 932,00

### IV. Производственные и материальные запасы :

Размер запасов предприятия на 31 декабря 2021г. 190857 тыс. руб. ( с учетом резерва под обесценение) по сравнению с запасами на 31/12/2020 158532 тыс. рублей составляют 58,18 % от размера валюты баланса.

Согласно условиям поставки товар полностью оплачен .

Размер резерва под обесценение товара 3507,7 тыс. руб. оценен до проведения военной операции на территории Украины, последствия Внешне-экономической обстановки на момент подачи баланса не предсказуем на стоимость товара при продаже с 25/02/2022г.

Для своевременной оплаты за товар в 2021 г. возникла необходимость привлечения заемных средств в размере ( по состоянию на 31 декабря 2021г.) :

- 49 862 тыс. руб. под 6,74-7 % годовых, вид-заемных средств - возобновляемая кредитная линия.

Филиал "Северная столица" АО "Райффайзенбанк" в г. Санкт-Петербурге.

(справочно - лимит по соглашению 50 000 тыс. руб. , без залога, по поручительству учредителя. )

- 51 519 тыс. руб. по договорам займа от физ.лиц.

### V. Предоставленные займы

В период 2020-2021 г. был предоставлен займ сотруднику предприятия в размере 200 тыс. руб. под 9% годовых. На дату составления баланса долг составляет - 0 тыс. руб.

VI. Анализ , оценка структуры баланса ООО «Белуга» за 2021г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	+,-	На 31 декабря 2020 г.	+,-	На 31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Нематериальные активы	1110	-		-	-10	10
Основные средства	1150	9 570	-2726	12 296	+7194	5 102
Отложенные налоговые активы	1180	1 346	952	394	-132	526
Итого по разделу I	1100	10 915	-1775	12 690	+7051	5 639
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Запасы	1210	190 857	+32325	158 532	+6820	151 712
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 132	+3560	2 572	+2570	2
Дебиторская задолженность	1230	116 670	+7245	109 425	+18623	90 802
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-125	125	-125	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 558	-5753	7 311	-11775	19 086
Прочие оборотные активы	1260	1 955	+331	1 624	-1908	3 532
Итого по разделу II	1200	317 172	+37583	279 589	+14454	265 135
<b>БАЛАНС</b>	1600	328 088	+35809	292 279	+21506	270 773

Оборотные активы увеличились на 12.25 % , увеличение дебиторской задолженности и снижение показателя «остаток денежных средств»- отражает состояние на конкретную дату , и не может отражать тенденции об ухудшении финансового положения на предприятии , т.к средняя сумма поступления на расчетный счет от покупателей в день колеблется от 320 тыс. руб. до 9 400 тыс. руб. за исключением 1,3% из общей суммы дебиторской задолженности , в виде увеличения размера просроченной задолженности.

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1575	1575	3 630	3 630	2 031	2 031
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками 63 счет	5541	1575	1575	1 004	1 004	295	295
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	----	-----	2 626	2 626	1 736	1 736

Расшифровка - расчеты с покупателями и заказчиками по состоянию на 31/01/2021г.

-1575,00 тыс. руб. размер резерва по сомнительным долгам , в т.ч 295,00 тыс. руб. долг с 2016г. ( исполнительный лист на ИП Орлова П.Г. ) данных о закрытии исполнительного дела отсутствуют.

Расшифровка - расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)

По состоянию на 31/12/2021г. просроченной задолженности нет.

## Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 /12/2020 г.	На 31 /12/ 2020 г.	На 31/12/ 2019 г.
Всего	5590		13 974	46 474
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2403	13 575	46 474
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	---	32	-
прочая задолженность	5593		367	-
	5594		-	-

### Расшифровка

- прочая задолженность :

- 367 тыс. руб. задолженность по выплате компенсации при увольнении сотрудников в 2020г. Причина не выплаты – встречные претензии-требования. Задолженность погашена в 2021г.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2020г.

- 13974 тыс. руб. в т.ч 6 475,00 по договору аренды офиса.  
7 100,00 по договору цессии (переуступка права требования).  
Задолженность в 2011г. по аренде сокращена до 2403 тыс. руб., цессия погашена.

В 2021г. были уплачены:

- штрафы

УФК по г. Санкт-Петербургу (Управление Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 55 000,00 руб.

-Судебные затраты ( Экспертизы, услуги адвоката и пр.) 195 500 руб.

-Уплата налога НДС ( по 51 счету в 2021г. ) 6 941 513 руб. на 31/12/2021г. просроч. платежей нет.

-Уплата налога на прибыль по 51 счету в 2021г. 3 398 462 руб. на 31/12/2021г. переплата за счет авансовых платежей по состоянию на октябрь 2021г.

-Уплата пени за просрочку платежей в бюджет 420,85 руб.

## VII. Информация о доходах и расходах предприятия за 2021г.

Доходы по основным видам деятельности в 2021г. составили:

Вид дохода	тыс. руб.	% доли выручки	Комментарии
Оптовая торговля НДС 0%	0,00	0,0%	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов ЭКСПОРТ Республика Беларусь
Торговля НДС 10%	732453,1	96,66 %	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов территория РФ.
Оптовая торговля НДС 20 %	25254,0	3,34%	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами (товары для животных)
Услуги ТЭО НДС 0%	49,3	0,0%	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

**Итого 757 756,4 тыс. руб.**

### Себестоимость продаж :

Себестоимость товара составляет 87,85 % от размера общих затрат .

Себестоимость по видам дохода	тыс. руб.	Комментарии
Оптовая торговля 0%	0,0	
Торговля 10%	623641,7	в т.ч резерв под обесценение 3507 тыс. руб.

Оптовая торговля 20 %	23467,9	
-----------------------	---------	--

Коммерческие расходы :

Коммерческие расходы составляют 12,15 % от размера общих затрат

Коммерческие расходы	сумма ( тыс. руб)	% к общей сумме коммерческих расходов
44.01		
Амортизация	2634,30	2,94
Аренда	10800,00	12,06
Аренда а/м	103,43	0,12
Аудит	245,98	0,27
Ветеринарные услуги	809,57	0,90
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	47,07	0,05
Доставка до склада покупателя	885,25	0,99
Запасы для управленческих нужд	3,85	0,00
Зарплата	23422,52	26,16
Затраты на возврат	21,67	0,02
Имущественные налоги	268,33	0,30
Информационные услуги	80,67	0,09
Командировки	211,29	0,24
Лизинговые платежи	79,14	0,09
Малоценное оборудование и запасы	102,86	0,11
Оплата больничного	32,30	0,04
Отбор проб ( вет. контроль)	90,15	0,10
Охрана ( обслуживание ) офиса	196,74	0,22
Представительские расходы	11,36	0,01
Прочие затраты	720,74	0,81
Прочие разовые услуги	28,81	0,03
Расходы буд. периодов	292,95	0,33
Расходы на банковское обслуживание без счета 91,02	1,96	0,00
Резерв на оплату отпусков	1210,57	1,35
Сбор при отказе	23,00	0,03
Содержание а/м BMW (лизинг)	336,77	0,38
Содержание а/м Mercedes Benz	151,11	0,17
Содержание а/м Volvo	75,95	0,08
Содержание а/м Мерседес	167,15	0,19
Списание материалов	1055,53	1,18
Страхование	72,94	0,08
Страховые взносы	3968,58	4,43
Транспортные расходы	21892,17	24,45
ТЭО перемещение между складами	280,38	0,31
Услуги связи, эл-энергия и прочие	780,99	0,87
Хранение товаров	18421,21	20,58
<b>Итого</b>	<b>89527,25</b>	<b>100</b>

Согласно учетной политике предприятие формирует резервы:

- резерв по отпускам;
- резерв по сомнительным долгам
- резерв под обесценение запасов.

### VIII. Деловая активность компании

Согласно аналитического отчета СБИС ++ <https://online.sbis.ru>

#### **В 2021г.**

2752 место по региону Санкт-Петербург

28 место в категории Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты

2974 место по региону Санкт-Петербург

13 место в категории Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты

**В 2020** ООО «Белуга» занимает 2344 место по региону Санкт-Петербург

и 24 место в категории « Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты»

Положение на рынке по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019г.

Конкуренты	в тыс.Р	Штат
	Выручка	
СПРК, ООО	1 629 745	10 — 50
Норд Вэст Фиш, ООО	912 625	10 — 50
Конта-Фиш, ООО	905 082	10 — 50
Мурман - Рыба, ООО	881 487	50 — 100
Южуралсервис, ООО	879 310	10 — 50
Русфиш, ООО	873 322	10 — 50
Наусервис, ООО	852 657	10 — 50
<b>Белуга, ООО</b>	<b>850 418</b>	<b>10 — 50</b>
Океан, ООО	835 394	0 — 10
Сайровая Компания, ООО	827 426	0 — 10
Фростпродукт, ООО	827 236	10 — 50
Экспрод, ООО	820 869	10 — 50
ПТК Экор-Фиш, ООО	800 766	10 — 50
СП-Холод, ООО	786 301	10 — 50
Салмон.Су, ООО	739 002	10 — 50

ОТЧЕТ реализации товаров по основным регионам РФ

- 2020-2021г. г.

руб. с НДС.

Код региона	Регион	Сумма реализации 2020г.	% реализации за 2020г.	Сумма реализации 2021г.	% реализации за 2021г.
15	Республика Северная Осетия	41 983 233,79	5,28	40 677 729,67	4,85
20	Чеченская Республика	61 861 825,91	7,78	60 465 949,88	7,2
23	Краснодарский край	35 178 058,14	4,42	38 581 840,2	4,6
26	Ставропольский край	36 598 816,94	4,60	35 285 899,86	4,2
31	Белгородская область	32 654 417,60	4,10	19 634 764,88	2,34
32	Брянская область	46 877 098,61	5,89	18 177 234,07	2,16
36	Воронежская область	27 307 062,86	3,43	38 268 474,50	4,56
47	Ленинградская область	23 573 843,27	2,96	46 451 456,21	5,53
50	Московская область	34 023 519,71	4,28	47 154 498,11	5,62
52	Нижегородская область	16 303 194,19	2,05	13 392 126,52	1,6
59	Пермская область	10 713 958,56	1,35	6 560 403,97	0,78
61	Ростовская область	19 827 273,42	2,49	36 259 794,83	4,32

62	Рязанская область	50 511 938,05	6,35	48 445 577,55	5,77
63	Самарская область	78 175 350,65	9,83	57 185 466,02	6,81
66	Свердловская область	14 730 753,20	1,85	17 264 288,79	2,06
77	г. Москва	30 141 094,22	3,79	8 114 359,36	0,97
78	г. Санкт-Петербург	100 950 122,37	12,69	114 686 814,77	13,66
91	Калининградская область	17 624 666,37	2,22	16 793 816,5	2,00
92	Севастополь	15 327 423,33	1,93	16 402 969,11	1,95

IX. Изменение остатков по бухгалтерскому балансу (вступительных) - отсутствуют

X. Информация о связанных сторонах – отсутствуют.

XI. Вознаграждения руководящему персоналу-отсутствуют

XII. Информация о фактах хозяйственной деятельности и вероятных последствиях наступления условных факторов, суммах резервов.

А) Из резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021г. 285,1 тыс. руб. составляет задолженность по исполнительному листу (И.П. Орлов Павел Геннадьевич)

Общая сумма по исполнительному листу 337,2 тыс.руб. ( дата решения суда- 10 октября 2017г.)

Погашено в период 2019г.- 52,2 тыс. руб.

Последняя дата поступления средств 30/08/2019г.

Возможные последствия, списание долга в 2022г. с баланса предприятия. ( в случае получения информации о закрытии исполнительного дела.

Б) Из размера дебиторской задолженности 109 425,0 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020г. 1 197,0 тыс. руб. составляет перерасчет таможенной стоимости.

Расшифровка суммы перерасчета по назначению:

( тыс. руб)

сборы	пени сборы	пошлина	пени пошлина	ндс	пени ндс	ИТОГО
15,37	1,33	195,92	16,95	890,33	77,12	1197,02

- Общество проиграло судебный процесс, и произвело списание дебиторской задолженности в затраты прошлых лет в размере 211,29 тыс. руб.

-НДС в размере 890,33 принят к вычету за 4 кв-л 2021г.

XIII. Осуществление совместной деятельности – отсутствует

XIV. Информация по сегментам- ООО «Белуга» не имеет дочерних предприятий и зависимых от нее обществ.

XV. События и их последствия после наступления отчетной даты- нет.

XVI. Получение компанией помощи от государства – не получали.

XVII. Расшифровка данных по ПБУ 18/02

Основные причины возникновения временных и постоянных разниц происходит за счет разницы:

- начисления амортизации по приобретению О.С. в лизинг.

- начисления амортизации основных средств не производственного назначения.

- начисления оценочных обязательств по резервам

### Отложенные налоговые активы по счету 09 за 2021 г.

Руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	526 445,40		216 848,45	349 178,20	394 115,65	

Дебиторская задолженность		300,60		300,60	
Издержки обращения	-7 730,66		7 730,66		
Кредиторская задолженность	327,81			327,81	
Основные средства	25 915,12	7 067,74	0,09	32 982,77	
Оценочные обязательства и резервы	507 933,14		349 178,11	158 755,03	
Резервы сомнительных долгов		201 749,44		201 749,44	
<b>Итого</b>	<b>526 445,40</b>	<b>216 848,45</b>	<b>349 178,20</b>	<b>394 115,65</b>	

### Отложенные налоговые обязательства по счету 77 за 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		1 149 178,41	224 795,74	508 588,28		1 432 970,95
Кредиторская задолженность		327,81				327,81
Основные средства		1 148 850,60	224 795,74	508 588,28		1 432 643,14
<b>Итого</b>		<b>1 149 178,41</b>	<b>224 795,74</b>	<b>508 588,28</b>		<b>1 432 970,95</b>

### Постоянные разницы :

Счет	Показатели	Обороты за период	
		Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
за счет прибыли ( кофе, чай, и т.п.)	БУ НУ	222 429,15	
затраты прошлых лет 2019г. ( перерасчет сбора, пошлины) ФТС	БУ НУ	211 291,80	
Затраты ( доходы)прошлых лет (2020) услуги по перевозке	БУ НУ	44 358,33	
НДС по недостачам от импортера ( вост.НДС по таможенной декларации	БУ НУ	44 198,75	
Не принятый размер претензий поставщиками.	БУ НУ	27 558,53	
Недостачи без виновного лица ( недостачи по контрактам ВЭД )	БУ НУ	389 813,40	
Пени за просрочку платежа гос. органам. вкл. Тамож. органы	БУ НУ	95 781,35	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	БУ НУ	63 116,79	
Расходы, не удовлетворяющие признакам принятия к НУ ( амортизация не производственных ОС)	БУ НУ	12 751,40	
списание безнадежной задолженности	БУ НУ	2 635 707,79	
Списание выделенного НДС на прочие расходы, НДС без С-ф по чекам	БУ НУ	18 955,66	
Списание задолжен.по ист. 3-х лет , искл. из ЕГРЮЛ без Н.У.	БУ НУ	386,54	
Списание товара ( погрешность весов)	БУ НУ	2 268,61	
Штрафы административные	БУ	55 000,00	

XVIII. По состоянию на 31 декабря 2021г. нет планов по прекращению деятельности.

XIX. Детализация прочих показателей:

По состоянию на 31/12/2021г.

-Споры с государственными органами нет

- Исполнительные документы нет

-В залоге / В лизинге

Материальные активы

В лизинге БМВЛизингОООБМВ Лизинг, ООО

BMW 750i xDrive Автомобиль легковой

-Лицензии и сертификаты

Декларации

01.02.22

ЕАЭСДРААЕАЭС N RU Д-NZ.PA01.A.53267/22

Действует до 06.12.2022

Мороженые новозеландские бланшированные зеленые мидии (Perna Canaliculus)  
в половинках раковин

29.07.19

РОССДААВРОСС RU Д-CN.AA80.B.01355/19

Действует до 28.07.2022

лакомства для собак

Генеральный директор



Меграбян А.А.

Исп. главный бухгалтер

Малова И.В.

Тел (812) 644-54-64(107)