

10. Иные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

ООО Торговый Дом «Костроматрубинвест»

1. Сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Костроматрубинвест»

ИНН/КПП 7826151729/780201001; ОГРН 1027810243163 зарегистрировано 23.10.2002.

Юридический адрес: 194354, Санкт-Петербург, пр. Энгельса дом, 107, корп.3, лит. А, пом. 2-Н.

Органами управлениями Общества являются:

-Общее собрание участников – высший орган управления;

-Единственный участник Общества АО «Газпром трубинвест» ИНН 4401008660 , являющегося дочерней компанией ПАО «Газпром» ИНН 7736050003 ОГРН 1027700070518.

Исполнительный орган Общества - директор Кожевников Геннадий Анатольевич

Среднегодовая численность работающих за 2021 год – 8 человек.

Размер уставного капитала организации – 10 000 (десять) тысяч рублей (оплачен полностью).

Основной вид деятельности - Комиссионная оптовая торговля трубной продукцией – выручка составила 15 818 тыс. руб.

Деятельность организации не лицензируется.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Костроматрубинвест» за 2021 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Учет основных средств.

Начисления амортизации по ОС производится линейным способом.

Стоимостной лимит признания активов в качестве ОС более 40 000 рублей.

Амортизационная группа	Стоимость, руб.	Амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	211 309,04	177 887,17	33 421,87

Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	211 309,04	177 887,17	33 421 87
Транспортные средства	4 273 571,47	4 273 571,47	0,00
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 273 571,47	4 273 571,47	0,00
ИТОГО	4 484 880,51	4 451 458,64	33 421,87

Общество арендует основное средство нежилое помещение под офис.

2.2 Материально - производственные запасы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Списание иных запасов производится по средней себестоимости.

Изменения в учетной политике

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н применяется перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021 г. (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).

2.2 Признание доходов.

Доходы общества подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку – комиссионное вознаграждение по дате подписания акта об оказании услуг.

К прочим доходам относятся проценты по депозиту и предоставленного займа, сдача в аренду основного средства автомобиля и сдача в субаренду части помещения офиса стр. 2340 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование	2021 год	2020 год
Аренда ОС	2 793	3 160

2.3 Признание расходов.

Расходы подразделяются на управленческие и прочие. В составе управленческих расходов учитывается заработная плата и начисленные на нее страховые взносы

работников, выполняющих помимо административных обязанностей функции непосредственно связанные с исполнением договора комиссии. Общая сумма таких расходов за отчетный период составила 2 205 тыс. руб., за 2020 год – 2 202 тыс. руб.

Прочие расходы

Наименование	2021 год	2020 год
Услуги банка	29	40
Содержание офиса	113	75
Расходы связанные со сдачей в аренду ОС		951
Штрафы по хоз. договорам		46
ИТОГО	142	1 112

Расходы списываются на затраты полностью в отчетном году.

3. Оценочные обязательства и резервы.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 31 декабря 2021 года сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников в сумме 772 115,20 рублей.

4. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование гражданской ответственности;
- расходы на получение сертификата электронно-цифровой подписи;
- расходы на право пользования программными продуктами.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражены в составе прочих оборотных активов.

5. События после отчетной даты.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских

юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

6. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 утвержденном Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о возникших временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование	Сумма разницы	ОНА
Вычитаемые временные разницы	52,0	10,4

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 10 384,00 руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 10,4 руб.

Ставка налога на прибыль – 20%

Условный расход по налогу на прибыль – 1 004 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 22 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 год			Данные за 2020 год		
		Объем операции с НДС тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 с НДС тыс. руб.	Объем операции с НДС в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020 с НДС в тыс. руб.
В данной группе представлены юридические лица , которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал.							
АО "Газпром трубинвест" - арендатор	Сдача в аренду нежилого помещения и автомобиля	3 352	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 48	3 160	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 48
Комитент	Договор комиссии	3 117 513 - продажи; 137 184 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	(1 542 388) Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности	4 852 498 – продажи; 319 824 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	КЗ (390 299)
	Комиссионное вознаграждение	18 981	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	ДЗ 5 532	65 881	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера .	0
Единственный участник Общества	Дивиденды выплаченные				51 120	Согласно решению Участника Общества о распределении и прибыли не позднее 31.12.2020	0
	Дивиденды полученные				6 178	Решение о выплате дивидендов Общего собрание акционеров АО "Газпром трубинвест"	0
ПАО "Газпром" заемщик	Предоставленный заем	95 462	Согласно договору до 31.12.2022. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	ДЗ 76 124 – прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса			

	проценты	3 753	Согласно договору ежеквартально	ДЗ 1 319-прочая дебиторская задолженность стр. 1239 Бухгалтерского баланса			
--	----------	-------	---------------------------------	--	--	--	--

В данной группе представлены юридические лица являющиеся контрагентами Общества, где ПАО "Газпром" имеет право

распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал.

ООО "Газпромнефть-Оренбург" покупатель	Продажа комиссионного товара	225 662	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 100 101	10 331	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Восток" покупатель	Продажа комиссионного товара	419 977	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 114 296	57 354	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-ННГ" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.		283 004	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Снабжение" покупатель	Продажа комиссионного товара	65 897	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 51 493	1 269 164	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Хантос" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		727 412	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки	0

						товара.	
ООО "Газпромнефть-Ямал" покупатель	Продажа комиссионного товара	34 414 погашение задолженност и	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	15 544	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	дЗ 34 414
АО "Мессояхане фтегаз" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		3 563	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ПАО "СН-МНГ" покупатель	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		314 136	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

В отчетном периоде управленческому персоналу производились только краткосрочные выплаты в виде вознаграждения за осуществления трудовых функций, сумма которых составила 6 700,2 тыс. руб., страховые взносы – 1228,9 тыс. руб.

8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

В составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» отражена сумма 76 124 тыс. руб. – сальдо расчетов по выданному займу ПАО «Газпром», по строке «Прочие поступления» - сумма 2 434 тыс. руб. – проценты по этому займу.

Руководитель _____



Кожевников Геннадий Анатольевич

15 марта 2022 года

