

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Формат» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Формат»

Сокращенное наименование

ООО «Формат»

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер

Дата государственной регистрации: 26 августа 2016г.

Номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 017905397

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер: 1167746804940

Идентификационный номер налогоплательщика: 9715271608

Код причины постановки на учет: 771501001

Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения: 127410, г. Москва, Алтуфьевское ш., д.37, стр.4, эт.02, ком.19

Почтовый адрес: 127410, г. Москва, Алтуфьевское ш., д.37, стр.4, эт.02, ком.19

Сферы деятельности Общества:

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная
- Сдача в аренду собственного имущества

Осуществление других видов деятельности, не противоречащих законодательству РФ.

Уставный капитал Общества составляет

Наименование участников	на 31.12.2021г		на 31.12.2020г	
	Доля	Сумма в тыс. руб.	Доля	Сумма в тыс. руб.
Пархоменко Н. А.	100%	10	100%	10

По состоянию на 31.12.2021 года списочная численность работающих составляет 15 человек.

Информация об органах управления

Высшим органом управления Обществом является единственный Участник.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания Участников в соответствии с законодательством, принимаются единственным Участником единолично и оформляются письменно. Единственным учредителем Общества является Пархоменко Наиль Астахович.

Исполнительным органом Общества является:

- - генеральный директор Пархоменко Наиль Астахович.

2. ОСНОВНОЕ, ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Формат» не имеет долю уставного капитала в других Обществах.

Сведения о филиалах и структурных подразделениях

Общество имеет обособленные структурные подразделения.

- Обособленное подразделение «Иркутск»
- Обособленное подразделение «Иркутская область»
- Обособленное подразделение «Самотлорская дорога, 20 км»

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, действующей в 2020 году.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) и прочими Положениями.

Бухгалтерский учет осуществляет специализированная компания ООО УК «СДС Консалт» на основании договора № СДС/Ф от 01.10.2018г на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются:

- предоставленные другим организациям займы
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- долговые ценные бумаги других организаций в которых дата и стоимость погашения определены (векселя);

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Бухгалтерский учет финансовых вложений организуется с делением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Предоставленные займы Обществом не дисконтируются.

Материально-производственных запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001г. № 44.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- товары;
- МПЗ, используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости приобретения материально-производственных запасов.

Операции приобретения МПЗ отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы и иные расходы, связанные с приобретением МПЗ включаются в фактическую себестоимость приобретенных в отчетном периоде МПЗ, к которым они относятся, посредством распределения таких расходов пропорционально стоимости приобретения товаров.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Обществом признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Для целей признания доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, относящиеся к выручке/доходам по основным видам деятельности, удовлетворяющим установленному уровню существенности.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с предоставлением помещений в аренду
- расходы по товарам, приобретенным для перепродажи
- иные расходы, связанные с выручкой /доходам по видам деятельности, удовлетворяющим уровню существенности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обязательно обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Для целей признания доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

В состав **управленческих расходов** включаются общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью Общества: заработная плата и налоги на заработную плату, офисные расходы, хозяйственные расходы, командировочные расходы, аренда, информационно-консультационные и прочие. В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственных расходов».

В состав **коммерческих расходов** включаются расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товара, и другие аналогичные по назначению расходы. Коммерческие расходы накапливаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы», коммерческие – в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу»

Способы оценки имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется при приобретении за плату стоимость имущества и обязательств, складывается из фактических затрат на приобретение.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, утверждаются приказом руководителя Общества.

Резервы предстоящих расходов

Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно на последнее число отчетного периода. Резерв на выплату отпускных признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов от обычных видов деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Если по итогам отчетного периода сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то остаток резерва переносится на следующий год.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, по приобретению неисключительных прав, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Изменения в Учетной политике

Изменения в учетную политику на 2021 год предполагаются в соответствии с внесенными изменениями в законодательство.

4. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальные активы.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество в 2019г приобрело основное средство Автомобиль .

(Информация о наличии и движении ОС в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1. и 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.)

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2021 году организация увеличила финансовые вложения .

Наименование	на 31.12.2020г	на 31.12.2021г	% Измен к 2020г
	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.	
Сч.58.02	554 580	554 580	0
Сч.58.03	539 848	1 045 347	93,6
Сч.58.05	1 561 168	3 093 791	98,0

(Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1. Пояснений к балансу.

7. ЗАПАСЫ

На 31.12.2021 остатки товара для дальнейшей перепродажи составили 247 424 тыс. руб.

(Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Пояснений к балансу.)

Обществом не создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2021.

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 357 710	9 578 697	5 044 451

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1 и 5.2 Пояснений к балансу .

На 31.12.2021 остаток резервов по сомнительным долгам на 11 638 тыс. руб.

(ООО Бурнефть , Договор №БРН/2017/110 от 09.01.2017 – 9 005 тыс. руб.)

(ООО «Восток» Договор №1/В-0117 от 09.01.17 - 2 633 тыс. руб.)

9. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Итого кредиторская задолженность	17 317 861	12 453 644	8 167 630

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.3 и 5.4 Пояснений к балансу.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 в тыс. руб.:

	2021 г.	2020 г.	2019г.
Денежные средства в рублях на расчетном счете	25	1303	33
Итого денежные средства	25	1303	33

В 2021 году поступления денежных средств на расчетный счет составили 62 743 т. руб, в том числе от продажи товаров 25 624 т. руб. Перечислено платежей на сумму 64 048 т. руб.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

На 31.12.2021 г. Общество имеет обязательство по займам и кредитам на сумму 78 тыс.руб.

На 31.12.2020г. Общество имеет обязательство по займам и кредитам на сумму 73 тыс.руб.

На 31.12.2019 г. Общество имеет обязательство по займам и кредитам на сумму 67 тыс.руб.

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99) в тыс. руб.:

Виды деятельности- Торговля оптовая неспециализированная

	2021г	2020	Изменения к 2020г
Выручка	3 030 414	4 379 961	-45,00%
Себестоимость	(3 016 987)	(4 353 358)	-31,00%
Валовая прибыль	13 427	26 603	-50,00%
Расходы (управ. и коммерческие)	(66 509)	(51 218)	30,00%
Прибыль(убыток) от продаж	(53 082)	(24 615)	116,00%

Управленческие расходы были представлены следующими статьями в тыс. руб.:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.	% к 2020г
Амортизация	256	1 023	- 75,00
Аренда помещения и прочего имущества	4 812	121	3 877,00
Офисные расходы (канцелярские, клининговые, тех.обслуживание оргтехники, почтовые, и пр.)	675	10	6 650,00
Командировочные расходы	481	567	-15,00
Оплата труда и страховые взносы	60 008	48 883	23,00
Информационно - консультационные услуги (право использование ПО Контур Экстерн)	9	9	
Прочие расходы	3	32	-91,00
Итого управленческие расходы	66 244	50 645	

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями в тыс. руб.:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020г	Изменения к 2020г
Расходы связанные по отгрузке и реализации товара расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товара (упаковка, хранение, страхование, доставка)	17		
Агентские и посреднические услуги (приобретение авиабилетов)	11	49	-78,00
Офисные расходы (обслуживание компьютерных систем, тех. обслуживание оргтехники, телефонная связь и пр)	55	60	-8,00
Бухгалтерское обслуживание	182	464	-61,00
Аренда помещения		-	
Оплата труда		-	
Обязательные страховые взносы		-	
Итого коммерческие расходы:	265	573	

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В форме «Отчет о финансовых результатах» прочие доходы и расходы показаны развернуто, кроме случаев, закрепленных в Учетной политике Общества.

13.

14. РЕЗЕРВ ОПЛАТЫ ОТПУСКОВ

Общество начисляет резерв по оплате отпусков, остаток резерва составляет :

Наименование	2021 г.	2020 г.
Резерв предстоящих отпусков (т. руб)	8 156	6 363

Расчеты по налогу на прибыль в тыс. руб.

<i>Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет</i>	(54 472)	(40 230)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (Прибыль до налогообложения *20%)	10 894	8046
Налог на прибыль	10 270	5 224
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	10 270	5224