ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «БАРБУС»

ЗА 2020 ГОД

35

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № 77-000000 Минфин РФ

СОДЕРЖАНИЕ

1.Сведения об обществе.....3
2.Раскрытие информации о связанных сторонах.....3
3.Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы.....3
4.Раскрытие информации об оценочных обязательствах.....3
5.Раскрытие информации о связанных сторонах.....4
6.Основные элементы учетной политики.....4
7.Бухгалтерская отчетность организации 5
8. Распределение чистой прибыли 6
9.Основные показатели деятельности ООО «Барбус» 6
10.Анализ текущего финансового состояния.....7
11.События после отчетной даты.....10

Аудиторское заключение
Счетной палаты
Российской Федерации

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное название предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Барбус»
Юридический адрес: 443096, Самарская обл, Самара г, Мичурина ул, дом № 52, офис часть 308
Фактический адрес совпадает с юридическим адресом
Дата гос. регистрации 08.05.2005г. ОГРН 1056316051494
Уставный капитал предприятия составляет 25 000 руб.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Согласно Федерального закона от 25.05.1995г № 83-ФЗ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.
Аффилированными лицами юридического лица являются:
член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
если юридическое лицо является участником финансово- промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены совета директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово – промышленной группы.
Аффилированными лицами (связанными сторонами) по отношении к ООО «Барбус» являются:

1. Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале- Козина Ирина Александровна
2. Лицо, исполняющее функцию единоличного исполнительного органа ООО «Барбус» ИП-управляющий Люльчак Игорь Богданович

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Затраты на энергетические ресурсы в 2020 году отсутствуют

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

37

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 030740 МФ РФ

В бухгалтерской отчетности отражены краткосрочные оценочные обязательства на сумму 1550 тыс.руб, в том числе:
- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 1550 тыс. руб.;

5.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

ООО «Барбус» заключен договор о передаче полномочий ЕИО №2 от 01.03.2019.с ИП Люльчаком Игорем Богдановичем. Сумма вознаграждения за оказанные услуги за 2020 год составила 15 608 тыс.руб.
Сумма выданного процентного займа Люльчаку И.Б. в 2020г – 16 000 000руб,
сума начисленных процентов - 336 393,45 руб

6.ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

6.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете». Учет ведется специализированной организацией ООО «Консалт» в рамках договора оказания услуг № К-3 от 09.01.2018 г.
Форма ведения учета журнально-ордерная с применением ЭВМ и ПЭВМ.
Основные средства
Первоначальная стоимость основных средств формируется согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
6.1.1 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.
6.1.2 Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, которые переведены на консервацию, продолжительностью свыше трех месяцев.

Оценка материально –производственных запасов

6.1.3 Бухгалтерский учет МПЗ ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
6.1.4 При списании сырья и материалов, товаров и готовой продукции в производство и для управленческих нужд и прочем выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости, путем ежемесячного расчета соответствующих долей отклонений пропорционально учетным ценам.

Учет затрат на производство

6.1.5 Общехозяйственные расходы (счет 26) собранные в течение отчетного периода списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» в качестве управленческих расходов
6.1.6 Расходы на продажу продукции, ведутся на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью в качестве коммерческих расходов..
6.1.7 Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся.
Прямые расходы на производство продукции, работ и услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

38

6.1.8. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых расходов пропорционально выручке

Выручка

6.1.9 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Учет займов

6.1.10 Хозяйственная деятельность по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Учет финансовых вложений

6.1.11 Хозяйственная деятельность по финансовым вложениям ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет налога на прибыль

6.1.12. Предприятие не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

6.1.13 Предприятие формирует резерв на оплату отпусков.

6.2 **Учетная политика для налогообложения.**

6.2.1 Предприятие определяет налоговую базу по НДС согласно ст.167 НК РФ. Налоговой базой является ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

-день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров *выполнения работ, оказания услуг)

Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

6.2.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

6.2.3 Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, переведенным на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

Основные средства стоимостью не более 100 000 руб. при передаче в эксплуатацию списываются в полном объеме включаются в состав материальных расходов.

6.2.4 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления

6.2.5 Проценты за пользование заемными средствами, относящиеся к инвестиционным кредитам включаются в стоимость основного средства до момента его ввода в эксплуатацию, по остальным кредитам и займам проценты относятся к внереализационным расходам, того отчетного периода, в котором они были начислены.

С 1 января 2015 года проценты по кредитам и займам не нормируются (закон от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ).

6.2.6 Предприятие создает резервы на предстоящие расходы на оплату отпусков.

6.2.7 Предприятие самостоятельно разрабатывает регистры налогового учета, в том случае если информацию нельзя получить из бухгалтерских регистров.

7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

АУДИТОР ЛЕБЕДЕВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007[illegible] МФ РФ

7.1 Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.
7.2 Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила 22 человека.
7.3 Исполнительные органы Общества:
В соответствии с п. 13.1 Устава Общества руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным органом общества – ИП-Управляющим.
ИП-Управляющим ООО «Барбус» является Люльчак Игорь Богданович.

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Распределение чистой прибыли в 2020 году за 2019 год
За 2019 год получена прибыль в размере 11 537 тыс.руб., распределения прибыли не производилось.

9.ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Барбус»

Тыс.руб.

	год 2019 факт	год 2020 факт	темп прироста	
			т.р.	%
Выручка от реализации, всего	**328 067**	**442 617**	**114 550**	**34,92%**
Выручка от реализации основной деятельности – торговля	199 371	261 424	62 053	
Выручка от неосновной деятельности - услуги	128 696	181 193	52 497	
Себестоимость, всего	**305 279**	**349 306**	**44 027**	**14,42%**
Себестоимость основной деятельности – продукции	177 940	195 777	17 837	
Себестоимость неосновной деятельности	127 339	153 529	26 190	
Переменные расходы, всего:	**276 472**	**320 526**	**44 054**	
Постоянные расходы, всего	**28 807**	**28 780**	**-27**	
Коммерческие расходы	18 684	7 380	-11 304	
Управленческие (общие и административные) расходы	10 123	21 400	11 277	
Прибыль от продаж	**22 788**	**93 311**	**70 523**	**309,47%**
Проценты к получению	1 010	388	-622	
Проценты к уплате	5 791	4 069	-1 722	
Прочие доходы	591	20 843	20 252	
Прочие расходы	3840	20 568	16 728	
Прибыль до налогообложения	**14 758**	**89 905**	**75 147**	**509,20%**
Текущий налог на прибыль	2 896	17 123	14 227	
Иные аналогичные платежи	325	3	-322	
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	3 221	17 126	13 905	
Чистая прибыль (убыток)	**11 537**	**72 779**	**61 242**	**530,83%**
Рентабельность продаж	**3,52%**	**16,44%**	**53,46%**	

АУДИТОР ЛИЦОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007[illegible] МФ РФ

40

9.1 Основным видом деятельности ООО «Барбус» является оптовая торговля оборудованием для нефтефте- и газо- добывающих скважин. Также активно развивается направление по оказанию услуг по сопровождению спуска указанного оборудовани. Фактический объем реализованной продукции / услуг за 2020 год составил 442 617 тыс. руб., в том числе

- от основного вида деятельности «оптовая торговля неспециализированная» – 261 424 тыс.руб,
- от неосновной деятельности «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа» - 181 193 тыс руб

Рентабельность продаж за 2020 год сложилась на уровне 16,44 %, что выше уровня прошлого года на 8,06 %.

Увеличение уровня доходов за 2020 год составило 34,92%.

9.2 В 2020 году получили прибыль от продаж 93 311 тыс. руб., увеличение по отношению к прошлому году составило 70523 тыс. руб. Рост прибыли произошел за счет более медленного темпа роста расходов (на 44 027 тыс. руб.) в сравнении с темпом увеличения выручки (на 114 550 тыс. руб.)

Таким образом чистая прибыль по итогам 2020 года составила 72 779 тыс. руб., ее увеличение по отношению к прошлому году составило 61 242 тыс. руб.

10. АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12. 2020 г.**
Чистая выручка от реализации всего	**442 617**
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	**349 306**
в т.ч. коммерческие расходы	7 380
управленческие расходы	21 400
Прибыль от продаж	**93 311**
Проценты к получению	388
Проценты к уплате	4 069
Прочие доходы	38 882
Прочие расходы	38 607
Прибыль (убыток) до налогообложения	**89 905**
Текущий налог на прибыль	17 123
Иные аналогичные платежи	3
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (балансовая)	**72 779**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг составила 442 617 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 349 306 тыс. руб. Прибыль от продаж составила 93 311 тыс. руб.

В структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов

41

деятельности, 59,02% приходится на доходы от основной деятельности (оптовая торговля неспециализированная), а 40,98% - от неосновной (Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа).

При осуществлении всех видов деятельности предприятие получило прибыль в размере 89 905 тыс. руб., с учетом налога на прибыль, отложенных налоговых активов, обязательств, иных платежей чистая прибыль по итогам 2020г. составила 72 779 тыс. руб.

Величина чистых активов предприятия 151 178 тыс. руб. Коэффициент автономии 0,38 (норма > 0,5), что свидетельствует о том, что доля заемных средств выше доли собственных. Коэффициент текущей ликвидности 2,08 (норма >1,5), что говорит о том, что краткосрочные обязательства обеспечены оборотными активами.

СТРУКТУРА АКТИВОВ

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12. 2020 г.**
I. Внеоборотные активы	83 408
Нематериальные активы	206
Основные средства	67 203
Долгосрочные финансовые вложения	16 000
II. Оборотные активы	312 293
Запасы	145 797
Расходы будущих периодов	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 692
Долгосрочные дебиторы	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	145 669
покупатели и заказчики	125 978
по авансам выданным	11 706
с прочими дебиторами	7 985
Краткосрочные финансовые вложения	10 000
Денежные средства	1 316
Прочие оборотные активы	6 820
АКТИВЫ ВСЕГО	**395 701**

За отчетный период рост объема активов предприятия составил 168 186 тыс. руб. (73,9 %), что связано в первую очередь с увеличением запасов, прочих оборотных активов, размещением финансовых вложений, а также приобретением основных средств.

Активы предприятия сложились на уровне 395 701 тыс. руб.

Структура активов предприятия по сравнению с прошлым годом изменилась:

- доля оборотных активов составила 79%

- доля внеоборотных активов- 21%

Коэффициент общей оборачиваемости средств (отношение выручки к сумме активов) за 2020 г. равен 1,12. Значение данного коэффициента на начало 2020 года было

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 037-5-9 МФ РФ

1,44, то есть эффективность использования активов изменилась в сторону уменьшения. Объясняется это более низким темпом роста выручки по сравнению с темпом роста активов («+34,92%» и «+73,9%» соответственно).

Оборотные активы.

Оборотные активы предприятия составили 312 293 тыс. руб., в т.ч. дебиторская задолженность – 46,65%, запасы – 46,69 %, денежные средства – 0,42%, НДС- 0,86%, финансовые вложения – 3,2% прочие оборотные активы – 2,18%

В составе дебиторской задолженности присутствовала только задолженность краткосрочных дебиторов (со сроком погашения в течение 12 месяцев).

СТРУКТУРА ПАССИВОВ

Наименование показателя	**На 31.12. 2020 г.**
I. Собственный капитал (фактический)	**151 178**
Уставный капитал (фактический)	25
Резервы, фонды, нераспределенная прибыль (фактические)	151 153
II. Долгосрочные обязательства	**93 154**
Долгосрочные займы	82 903
Прочие обязательства	10 251
III. Краткосрочные обязательства	**151 369**
Краткосрочные займы	
Краткосрочная кредиторская задолженность	149 819
перед поставщиками и подрядчиками	*138 694*
авансы полученные	*2 898*
перед персоналом организации	*39*
перед гос. внебюджетными фондами	*547*
перед бюджетом	*7 137*
прочая кредиторская задолженность	*504*
Оценочные обязательства	1 550
ПАССИВЫ ВСЕГО	**395 701**

Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) составил 151 178 тыс. руб., капитализация предприятия за год увеличилась на 72 779тыс. руб. за счет получения прибыли по итогам года.

Собственный капитал состоит из следующих показателей:

- уставный капитал - 25 тыс. руб.;
- добавочный капитал – 0 тыс. руб.;
- резервные фонды – 0 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль 151 153 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства на 31.12.2020 г. составили 93 154 тыс. руб. (доля в балансе 23,54%), краткосрочные обязательства – 151 369 тыс. руб. (доля в балансе 38,25 %).

Краткосрочные обязательства представлены на 98,98% кредиторской задолженностью, и 1,02% - резервом на оплату отпусков

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

ИП-Управляющий
ООО «Барбус» - **Люльчак И.Б.**

01.03.2021

