

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «СЭСНа» за 2020 год.**

Полное наименование: ООО «Симбирская энергосбытовая номинация»

Краткое наименование: ООО «СЭСНа»

Юридический и почтовый адрес: Ульяновская область, г. Ульяновск, проезд Максимова, дом 24, офис 211.

Контактные телефоны: 26-05-29, 26-05-28, 26-05-30, факс 26-05-29.

Адрес страницы в сети интернет: <https://www.sesna.su>

Адрес электронной почты: sesna@sesna.su

ООО «Симбирская энергосбытовая номинация» зарегистрировано 30 ноября 2004 года.

ИНН 7328500977

КПП 732801001

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля электрической энергией.

Организация ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Обществом в отчетном году не осуществлялись новые виды деятельности, не было прекращения осуществления видов деятельности.

Организация является членом Ассоциации «НП Совет рынка» и покупает часть электроэнергии на ОРЭМ с 01.10.2016 г.

Общество имеет обособленное структурное подразделение в г. Димитровграде, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, которое не выделено на отдельный баланс.

Среднесписочная численность на 31.12. 2020 год составила 10 человек.

Исполнительным органом ООО «СЭСНа» является Директор Однакова И.С.

Бенефициарные владельцы организации: Осьмакова Е.М., Аксенова Е.Ю., Однакова И.С.

Сведения об аудиторе:

ООО «Аудиторская фирма «Диалог»

Место нахождения: 432072, г. Ульяновск, проезд Максимова, д. 24

1. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные средства

В составе основных средств отражены производственный и хозяйственный инвентарь, здания, транспортные средства, офисное оборудование, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Активы, которые соответствуют вышеназванным условиям, но стоимостью не более 40000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения

сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отображаются на забалансовом счете.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов осуществляется по средней себестоимости.

Поскольку в обществе нет материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) снизилась, в бухгалтерском учете не создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого месяца.

Кредиторская задолженность

В отчетности общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для организации моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль применяется метод начисления. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Состав доходов от реализации включает в себя:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Для целей налогового учета общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, являются косвенными.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «СЭСНа».

Резервы

Организация создает резервы: по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В состав оценочных обязательств включаются, в частности, обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков работников ООО «СЭСНа».

Порядок учета ошибок и критерий существенности

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенными признаются ошибки, которые приводят к изменениям показателей строк бухгалтерской отчетности за предыдущий год на значение, превышающее 5%, или сумма которых приводит к изменению итога бухгалтерского баланса более чем на 5%.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

(строка 1150)

В организации имеются следующие основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020	7 320	(2 793)				(567)			7 320	(3 360)
	2019	7 320	(2 226)				(576)			7 320	(2 793)
В тч: Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	446	(446)							446	(446)
	2019	446	(446)							446	(446)
Транспортные средства	2020	1207	(685)				(392)			1 207	(1 077)
	2019	1 207	(294)				(392)			1207	(685)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2020	204	(204)							204	(204)
	2019	204	(204)							204	(204)
Здания	2020	5 273	(1 268)				(175)			5 273	(1 443)
	2019	5 273	(1 093)				(175)			5 273	(1 268)
Офисное оборудование	2020	190	(190)							190	(190)
	2019	190	(190)							190	(190)

Основные сроки использования по группам основных средств:

Производственный и хозяйственный инвентарь – 5 лет;

Транспортные средства – 3 года;

Машины и оборудование (кроме офисного) – 5 лет;

Здания – 30 лет;

Офисное оборудование – 3 года.

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась.

Прочие внеоборотные активы

(строка 1190)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	67	-
Нематериальные активы	-	-
Итого	67	-

Запасы

(строка 1210)

Структура материалов и других аналогичных ценностей:

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	34	47
Сырье и материалы	51	-
Итого	84	47

В 2020 году реализованы остатки материалов от ветроизмерительного комплекса – мачта.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

(строка 1230)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	66 323	90 695
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65	34
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	258	17 612
Итого	66 646	108 341

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2019 г. – 3 371 тыс. руб., на 31.12.20г. – 3 178 тыс. руб.

Денежные средства

(строка 1250)

Денежные средства за отчетный период составили 11 229 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 341 тыс. руб.;
- расчетный счет 15 тыс. руб.;
- депозиты 11 229 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

(строка 1260)

В статье «Прочие оборотные активы» отражена сумма налога на добавленную стоимость с авансов, полученных от покупателей в размере 494 тыс. руб.

Уставный капитал

(строка 1310)

Размер уставного капитала: 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «СЭСНа» оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2020 г. составила 9 276 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться на Общем собрании участников общества.

Кредиторская задолженность

(строка 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
-------------------------	---------------	---------------

Расчеты с поставщиками	53 643	105 533
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 635	2 970
Расчеты по налогам и сборам	9 319	4 001
Расчеты по социальному страхованию	333	147
Расчеты с персоналом по оплате труда	396	362
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35 005	9
Итого	100 331	113 022

Оценочные обязательства

(строка 1540)

В 2019 году организация создала резерв предстоящей оплаты отпусков работникам. По состоянию на 31.12.2020 г. он составил – 773 тыс. руб.

3. Выручка

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля электрической энергией.

Общая выручка за 2019 год составила 1 043 160 тыс. руб., за 2020 год 1 089 162 тыс. руб.

4. Прочий доход

Статьи прочих доходов в 2020 году:

- резерв по сомнительным долгам – 6 833 тыс. руб.
- суммы штрафов и пени за нарушение условий договоров – 160 тыс. руб.
- Госпошлина – 20 тыс. руб.;
- Кредиторская задолженность - 65 тыс. руб.
- восстановление резерва под обесценивание материалов – 200 тыс. руб.
- реализация материалов – 83 тыс. руб.
- резерв по отпускам – 3 тыс. руб.

5. Состав затрат

Наименование	2020 г.	2019 г.
Стоимость товаров	990 389	944 021
Материальные затраты	156	169
Расходы на оплату труда	9 303	8 817
Отчисления на социальные нужды	3 250	3 626
Амортизация	567	567
Затраты на ОПЭМ	2 566	2 175
Прочие	9 125	8 037
Итого	1 015 356	967 412

6. Прочие расходы

Статьи прочих расходов в 2020 году:

- Резерв по сомнительным долгам – 6 724 тыс. руб.;
- Банковские расходы – 83 тыс. руб.;
- Себестоимость реализованных материалов – 250 тыс. руб.;
- Прочие – 132 тыс. руб.

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2019 году были совершены сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками:

- договор уступки права требования № 33/20 от 16.07.2020 на сумму 42 783 171,98 руб.;

- договор уступки требования № 2070-000188 от 21.01.2020 на сумму 45 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-000533 от 21.02.2020 на сумму 40 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-000713 от 21.03.2020 на сумму 40 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-000883 от 21.04.2020 на сумму 40 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-001814 от 21.07.2020 на сумму 50 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-002305 от 21.08.2020 на сумму 60 000 000,00 руб.;
- договор уступки требования № 2070-002693 от 21.09.2020 на сумму 60 000 000,00 руб.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор

И.С. Однакова

Главный бухгалтер

 Е.С. Гурьянова

« 10 » марта 2021 г.