Общество с ограниченной ответственностью

«СИБКО»

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СИБКО» за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СИБКО», сокращенное название ООО «СИБКО», ИНН/КПП 5904349387/590401001, зарегистрировано в Инспекции федеральной налоговой службы России по Свердловскому району г. Перми (код ИФНС 5904). Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.04.2017 года, за основным государственным номером 1175958014110. Юридический, фактический и почтовый адрес: 614111, Пермский край, г. Пермь, ул. Лодыгина, д. 9, оф. 5/А-6.

Участником Общества является гражданин России. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и оплачен полностью. В отчетном году произошла смена участника Общества путем продажи доли в размере 100%.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на конец отчетного периода составляет 6 человек.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Аудитором за 2020 год является ООО «Эксперт-Пермь» ИНН 5904119048 КПП 590401001, член СРО ААС за ОРНЗ № 11006005487. Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, д. 70.

За 2019 год аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводился ООО «Уральская аудиторская компания» ИНН 5907020449 КПП 590701001, член СРО ААС за ОРНЗ № 12006027898. Юридический адрес: 614030, г. Пермь, ул. Янаульская, 35.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 31.12.2017 года.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место,

независимо от факта времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 .Организация и форма бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СИБКО» ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.

Для ведения бухгалтерского учета и для отражения хозяйственных операция в бухгалтерском учете применяется программный продукт «1С:Бухгалтерия» версия 8, ред. 3.0 и «1С:Бухгалтерия ЗУП» версия 7.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- объект предназначен для использования в уставной деятельности предприятия, при выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенным Обществом, формируется по фактическим затратам, за исключением возмещаемых налогов. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы от реализации основных средств включаются в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных средств включаются в расходы Общества отчетного периода.

Переоценка основных средств не производится.

Остаточная стоимость основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 3 138 тыс. рублей. Перечень основных средств представлен в расшифровке 2 «Основные средства». Накопленная амортизация за 2020 год составила 675 тыс. руб.

У общества в составе основных средств имеется транспортное средство Грузовой тягач седельный марки МАН и Полуприцеп-цистерна. Данные основные средства Общество передало по договору залога транспортных средств Обществу с ограниченной ответственностью «М7-Софт» в обеспечении исполнения своих обязательств по договору поставки. Данный факт залога отражен в расшифровке 2 «Основные средства» по стр. 5286.

2.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все материальные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров, предназначенных для перепродажи, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списание с учета производится по средней себестоимости.

Расходы на доставку (транспортные расходы) товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящиеся на остаток товара, транспортные расходы на доставку товаров на склад остаются числиться на конец отчетного месяца, и отражаются по строке бухгалтерского баланса «Расходы на продажу».

У Общества на 31 декабря 2020 года по бухгалтерскому балансу числятся запасы в сумме 20 426 тыс. руб., которые делятся: расходные материалы – 189 тыс. рублей; товары для продажи – 20 160 тыс. рублей; расходы на продажу – 77 тыс. рублей.

2.5 Налог на добавленную стоимость

На конец отчетного периода за 2020 год на счетах имеется Налог на добавленную стоимость не поставленный к возмещению в сумме 2 724 тыс. рублей. Данная сумма налога относиться к товару, который находиться в пути (отгружен поставщиком, но на склад хранения еще не поступил). Эта сумма отражена по стр. 1220 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2020 года.

2.6 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество имеет кредит в АО «Райффайзенбанке» в форме овердрафта сроком на 12 месяцев с лимитом 10 000 тыс. рублей. Все остающиеся денежные средства на конец каждого дня на расчетном счете списываются в погашении транша. В связи с этим остатков денежных средств на 31 декабря 2020 года Общество не имеет. Задолженность по кредиту на 31.12.2020 года составляет 7 716 тыс. рублей. Данная сумма отражена по стр. 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества.

2.7 Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса отражены прочие оборотные активы в сумме 12 тыс. рублей и представляет собой Страховку на грузовой тягач с 31.10.20 г. по 30.10.21 г. Остаток на 31.12.20 г. составляет 12 тыс. рублей. Данная сумма списываются ежемесячно на затратную часть пропорционально сроку приобретения.

2.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. На 31 декабря 2020 года у Общества долгосрочных дебиторской и кредиторской задолженностей нет.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Данный резерв формируется на отдельном счету бухгалтерского учета в разрезе каждого дебитора и заключенного с ним договора с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. На основании инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и

кредиторами на 31.12.2020 года был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 3 490 тыс. рублей. В 2019 году сумма резерва составляла 3 228 тыс. рублей, в 2020 году был увеличен резерв на сумму 262 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. составляет 41 306 тыс. рублей. Данная задолженность уменьшена на сумму начисленного резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составляет 38 385 тыс. рублей и отражена по стр. 1520 бухгалтерского баланса. Данная задолженность делится:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 22 996 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 11 611 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 3 736 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками уменьшена на сумму 2 322 тыс. рублей в бухгалтерском балансе Общества. Данная сумма является налогом на добавленную стоимость, начисленным с полученных авансовых платежей покупателей. Насчитанный НДС с авансовых платежей отражается на отдельном субсчете бухгалтерского учета в разрезе каждого авансового платежа.

2.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) раскрыто в Отчете об изменении капитала. Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса. На 31.12.2020 года нераспределенная прибыль составила 16 818 тыс. рублей. В текущем году было распределение прибыли в виде выплаты дивидендов участникам Общества в сумме 20 022 тыс. рублей: 5 000 тыс. рублей за 2018 года, 1 422 тыс. рублей за 2019 год, 13 600 тыс. рублей – за 9 месяцев 2020 года. Остаток невыплаченных дивидендов на 31.12.2020 года составил 4 677 тыс. рублей, который отражен по стр. 15208 бухгалтерского баланса.

3. Финансовая деятельность

3.1 Доходы

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности (выручка от реализации) признаются следующие доходы от реализации: покупных товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г.

Выручка от основного вида деятельности за 2020 год составила 858 149 тыс. рублей. Данная сумма отражена по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах за 2020 год и в налоговых декларациях для начисления налогов за 2020 год (стр. 010 лист 02 расчета налога на прибыль за 2020 год; сумма строк 010 раздела 3 налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за 2020 год). С данной реализации начислен НДС в сумме 171 630 тыс. рублей.

В 2020 году Общество получило прочие доходы в сумме 524 тыс. рублей, которые сформировались:

- полученные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам в суме 521 тыс. рублей;
- проценты по предоставленным краткосрочным займам на 31.12.2019 года в сумме 2 тыс. рублей

Сумма 522 тыс. рублей полученная от прочих доходов отражена по стр. 2340, сумма 2 тыс. рублей отражена по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах за 2020 год. Данные суммы включены в расчет налога на прибыль по стр. 020 Листа02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год, но не отражены в декларациях по начислению налога на добавленную стоимость (Письма Минфина от 03.08.2016 № 03-03-06/1/45600 и от 04.03.2013 № 03-07-15/6333)

3.2 Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера подразделяются:

- в бухгалтерском учете: расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и коммерческие расходы) и прочие расходы;
- в налоговом учете: прямые расходы, косвенные расходы и внереализованные расходы.

Сумма стоимости приобретенных и реализованных товаров (себестоимость продаж) за 2020 года составила 790 394 тыс. рублей. Данная сумма отражена по стр. 2120 отчета о финансовых результатах и строке 030 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

Также к прямым расходам на приобретение и реализацию товара для налогового учета относиться сумма транспортных расходов в размере 3 831 тыс. рублей. В бухгалтерском учете данная сумма относиться к коммерческим расходам.

Общая сумма коммерческих расходов в бухгалтерском учете составила 29 553 тыс. рублей. Общая сумма косвенных расходов в налоговом учете составила 25 722 тыс. рублей.

Общество имеет кредит, по которому ежемесячно оплачивает проценты. За 2020 год сумма начисленных процентов по кредиту составила 1 053 тыс. рублей

В 2020 году Общество доначисляло резерв по сомнительным долгам на основании Инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Сумма до начисленного резерва составила 262 тыс. рублей.

Общая сумма прочих расходов за 2020 год составила 2 120 тыс. рублей в том числе:

- проценты к оплате – 1 053 тыс. руб.;
- расходы на услуги банка – 184 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 262 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам – 84 тыс. руб;
- расходы в виде списания дебиторской задолженности – 532 тыс. рублей (данная сумма не включена в расчет по налогу на прибыль и не уменьшает налог).

3.3 Финансовый результат. Чистые активы.

В отчетном периоде (2020 год) Обществом получена чистая прибыль в размере 16 818 тыс. рублей.

Чистые активы на 31.12.2020 года составили 16 818 тыс. рублей:

Активы:

- Остаточная стоимость основные средства – 3 138
- Запасы на складе – 20 426
- НДС не поставленный к возмещению – 2 724
- Дебиторская задолженность – 41 306
- Прочие оборотные активы – 12

Итого активы – 67 606

Пассивы:

- Заемные средства – 7 716
- Кредиторская задолженность – 43 062

Итого пассивы – 50 778
Стоимость чистых активов – 16 828

4. Прочие сведения

4.1 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится один раз в три года. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов статей баланса и денежных средств один раз в год.

По результатам инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей излишек и недостач не выявлено.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами был начислен Резерв по сомнительным долгам в сумме 3 490 тыс. рублей.

4.2 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Данные обязательства у Общества отсутствуют

4.3 События после отчетной даты

Порядок Формирования в бухгалтерской отчетности о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовой состояние или результаты деятельности организации, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отсутствуют.

4.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков.

Директор _____ А.А. Резниченко