

# Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

---

*Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЗСНАБ-ТРЕЙД»*

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Общие сведения о предприятии**

ООО «ДЕЗСНАБ-ТРЕЙД» (далее Предприятие или Общество) является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 26.01.2003 г. Адрес Предприятия: 140074, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, лит П, каб.17

Предприятие не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочный состав предприятия за 2020 г. – 39 человек.

Руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Гаврилов Андрей Владимирович.

### **1.2. Уставный капитал общества**

Уставной капитал Предприятия на 31 декабря 2020 года составлял 10 000 руб. и распределялся между участниками в следующей пропорции:

- Денисенко Маргарита Ивановна – 12,50%
- Денисенко Владимир Ильич – 47,74%
- Гаврилов Андрей Владимирович – 39,76%

### **1.3. Описание хозяйственной деятельности**

Общество создано с целью реализации удобрениями и агрохимическими продуктами. Основным видом деятельности по ОКВЭД является «46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами».

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности

организаций в Российской Федерации. Обществом применяются следующие основные положения учетной политики, существенные с точки зрения понимания отчетности пользователем.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим расходам на их приобретение или строительство.

Ведение бухгалтерского учёта общества осуществляет специализированная компания на договорных началах.

### **2.1. Внеоборотные активы.**

- Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Стоимостной критерий отнесения актива к объектам основных средств – 40.000 рублей.
- Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- Норма амортизации основных средств устанавливаются исходя из срока полезного использования, определяемого самостоятельно с учётом действующих нормативных требований, в частности - Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Применяется линейный метод амортизации; понижающие и повышающие коэффициенты не применяются.

### **2.2. Оборотные активы**

- Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению, включая транспортно-заготовительные расходы.
- Оценка материально-производственных запасов при их выбытии (отпуске на производственные и управленческие нужды) производится по способу средней себестоимости.
- Оценка первоначальной стоимости и выбытия покупных товаров осуществляется теми же методами, что и материалов.
- Суммы дебиторской задолженности отражаются в активе баланса за вычетом суммы резерва сомнительных долгов.
- В состав расходов будущих периодов Обществом включаются расходы на приобретение лицензий на программное обеспечение, имеющие конкретный срок действия, и иные подобные расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, если выплаченные поставщикам суммы не могут быть классифицированы как авансы. В балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов.
- Дебиторская задолженность поставщиков по авансам выданным отражается в составе активов за вычетом НДС, предъявленного Обществом к вычету из бюджета.
- Общество отражает в составе денежных средств эквиваленты с высокой степенью ликвидности, имеющие срок возврата (обращения в денежные средства без потери стоимости) не более 3х месяцев. К таким эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты, аккредитивные счета, векселя банков высшей категории надежности.

### 2.3. Обязательства

- Кредиторская задолженность Общества классифицируется по срокам погашения: обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев отражаются в составе долгосрочной задолженности, остальная задолженность, включая текущую часть обязательств по долгосрочным договорам, отражается в составе краткосрочной задолженности.
- Кредиторская задолженность по авансам покупателей подлежит отражению в балансе за вычетом НДС, уплаченного в бюджет по данным авансам.

### 2.4. Признание доходов и расходов

- Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.
- Себестоимость реализованной продукции оценивается по производственной себестоимости без включения в неё общехозяйственных расходов.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (метод «Директ-костинг»).
- Доходы, не связанные с реализацией продукции собственного производства, относятся к прочим доходам.

### 2.5. Прочие положения

- Информация по налогу на прибыль отражается в учёте с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина России от 20.11.2018 №236н).  
Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.  
При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).
- При отражении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчеты стоимости в рубли РФ производится по курсу ЦБ РФ на дату операции и на отчетную дату. Пересчеты по мере изменений курса либо по среднему курсу за период не применяются.
- Существенность показателя для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности – 5% основной статьи отчетности, для целей признания ошибки существенной – 5% от статьи, по которой выявлена ошибка.
- В учетную политику Общества на 2021 год вносилось изменение:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

— либо по фактической себестоимости запасов;

— либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

- В связи с изменением учетной политики с 2020 года и введением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Приказ Минфина России от 20.11.2018 №23бн) при формировании резерва по сомнительным долгам в финансовой отчетности за 2019 год пересчитаны остатки за 31.12.2019

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года по данным Общества в отчетности за 2019год	На 31 декабря 2019года по данным Общества в отчетности за 2020год	Отклонения
<b>Актив</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	238	407	+169
Итого по разделу I	1100	12 956	13 124	+169
баланс	1600	144 450	144 619	+169
<b>Пассив</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 231	66 400	+169
Итого по разделу III	1300	66 258	66 427	+169
баланс	1700	144 450	144 619	+169

#### 3.1.1. Основные средства

	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 173
Транспортные средства	548
Офисное оборудование	66
Сооружения	1 361
Прочие	2 135
<b>Итого</b>	<b>13 283</b>

#### 3.1.2. Отложенные налоговые активы

- Резерв по отпускам 804 383 руб.

- Резерв по сомнительным долгам 276 616 руб

## 3.1.3. ЗАПАСЫ (строка 1210):

	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Материалы	82 956
Товары	23 013
Готовая продукция	6 577
Полуфабрикаты собственного производства	27
<b>Итого</b>	<b>112 573</b>

## 3.1.4 Дебиторская задолженность (строка 1230)

- Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.19 г. составляет 27 414 т. руб.

	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Поставщики	15 436
Покупатели	18 382
Расчеты с бюджетом (налоги и сборы)	3 671
Прочие дебиторы и кредиторы	3 781
Резерв по сомнительным долгам	-1 383
<b>Итого</b>	<b>39 888</b>

## 3.1.5. Прочие оборотные активы (строка 1260)

- расходы будущих периодов — 326 т.руб.
- Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию -338 т.руб

## 3.1.6. Капитал и резервы

Изменение Уставного капитала за 2020 год не было.

## 3.1.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31.12.20г. Долгосрочной задолженности нет.

## 3.1.8. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По состоянию на 31.12.20г. Краткосрочной задолженности нет.

## 3.1.9 Кредиторская задолженность (строка 1520)

<b>Основание обязательств</b>	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Поставщики	1 305
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	37 499
Расчеты с бюджетом (налоговые обязательства, страховые взносы)	7 602
Покупатели	504
<b>Итого</b>	<b>46 910</b>

## 3.1.10 Оценочные обязательства

Строка 1540 на 31.12.2020 полностью представлена оценочным обязательством на оплату отпусков.

**3.1.11. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах**

Общество имеет арендованные основные средства, учитываемых по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды.

- Автомобиль VolkWagen 2K CADDY – 1 715 тыс.руб;
- Грузовой фургон PEUGEOT BOXER – 831 тыс.руб;
- Электроштаблер YALE MS10E – 232 тыс.руб.
- Фургон FUSO CANTER FECX1- 3 473 т.руб в лизинге на балансе у лизингополучателя ООО «Балтийский лизинг». Право собственности переходит в январе 2021 года.

**3.2 Отчет о финансовых результатах****3.2.1 Структура управленческих расходов**

<b>Статьи затрат</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Оплата труда и страховые взносы	52 389 190,61
Материальные расходы	8 440 302,24
Амортизация ОС и НМА	6 325 879,04
Аренда помещений	14 846 476,50
Лизинговые платежи	2 550 651,67
Исследовательские работы по применению препаратов	726 097,34
Услуги по маркировке, фасовки, уборки	2 779 522,31
Расходы по рекламе	525 580,00
Аренда ОС	1 330 966,63
Бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги	1 600 840,46
Прочие	941 436,59
Поддержка сайта	286 200,00
Обслуживание и ремонт ОС	623 956,33
Страховые полисы ОСАГО и Каско	570 000,24
Командировочные расходы	121 466,81
Услуги связи, интернет, почта	382 035,30
Услуги по комплектации, разгрузки	101 740,00
Медицинский и пред рейсовый осмотр	144 000,00
Услуги по охране труда и пожарной безопасности	376 584,00
Уборка территории и вывоз мусора	442 220,04
Формирование и сдача отчета экологических платежей	605 553,34
Программное обеспечение	137 476,79
Услуги по обслуживанию ТС	1 207 863,05
<b>Итого</b>	<b>97 456 039</b>

**3.2.2. Структура прочих внереализационных доходов и расходов**

<b>Прочие доходы</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Курсовые разницы	1 987 615,96

Оприходование излишков	1 166 334,89
Реализация прочего имущества	2 160 540,59
Резерв по сомнительным долгам	195 545,97
Прочее	112 999,92
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	427 506,92
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	120 657,5
<b>Итого</b>	<b>6 171 201,75</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Реализация прочего имущества	1 798 585,47
Резервы по сомнительным долгам	906 350,00
Курсовые разницы	2 353 195,09
Услуги банков	622 824,81
Покупка иностранной валюты (разница)	58 888,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	322 401,98
Банковские гарантии, госпошлины, др	152 458,67
Налог на имущество организации, транспортный налог	89 267,00
Прочие статьи	1 314 859,64
<b>Итого</b>	<b>7 618 830,66</b>

### 3.2.3. Налог на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2020 г. получена прибыль в размере 81 710 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

Изменения отложенных налоговых обязательств составил -46,00 руб.

Изменения отложенных налоговых активов составил 674 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2020 год предприятием получена прибыль до налогообложения в размере 106 553,5 тыс. руб.

### 3.2.4 Ограничения на использования остатков денежных средств

Ограничения по использованию средств, находящихся на счетах Общества на 31.12.2020, отсутствуют.

## 4. Информация о связанных сторонах

## 4.1. Перечень связанных сторон

Наименование юридического лица/ Фамилия, инициалы физического лица	Местонахождения юридического лица/ адрес проживания физического лица	Характер взаимосвязи
ООО «Девиденд» ИНН 5027103429	140073, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литера п, кабинет 32	Общество контролируется связанными лицами: • Денисенко Маргарита Ивановна – 12,50% прямого владения; • Денисенко Владимир Ильич – 87,50% прямого владения
ООО «Спецтранс Медынь» ИНН 4012005642	249950, Калужская область, Медынский район, город Медынь, Советская улица, дом 39, офис 1	Общество контролируется связанным лицом: • Денисенко Владимир Ильич – 25% прямого владения
ООО «ФОРТУНА-3» ИНН 6913016072	172734, Тверская область, город Осташков, Озерная улица, 29 а	Общество контролируется связанным лицом : • Денисенко Маргарита Ивановна – 100% прямого владения
ООО «НАДЕЖДА» ИНН 6950001772	172735, Тверская область, город Осташков, улица Володарского, дом 61, офис 10	Общество контролируется связанным лицом: Денисенко Владимир Ильич – 100% прямого владения
ООО «ФОРТУНА-21» ИНН 6913016065	172734, Тверская область, город Осташков, Озерная улица, 29а	Общество контролируется связанным лицом: • Денисенко Владимир Ильич – 100% прямого владения
ООО «КНЯЖЬИ РАЗЛИВЫ» ИНН 6913013226	172735, Тверская область, город Осташков, улица Володарского, 61, 13	Общество контролируется связанным лицом: Денисенко Владимир Ильич – 50% прямого владения
ООО «НПЦ Родемос» ИНН 7722018916	129226, город Москва, улица Докукина, дом 8 строение 2, эт 8 пом I ком 6	Общество контролируется связанным лицом : • Денисенко Андрей Владимирович – 100% прямого владения

<p>ООО «Валбрента Кемикалс» ИНН 5027089213</p>	<p>140073, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литера п, кабинет 18</p>	<p>Общество контролируется связанным лицом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Владимир Ильич – 100% прямого владения</li> </ul>
<p>ООО «СДТ» ИНН 5027167077</p>	<p>140073, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литера п, кабинет 19</p>	<p>Общество контролируется связанными лицами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Денисенко Маргарита Ивановна – 12,50% прямого владения;</li> <li>▪ Денисенко Владимир Ильич – 45,20% прямого владения;</li> </ul> <p>Гаврилов Андрей Владимирович – 42,30% прямого владения</p>
<p>ООО «ЮНАЙТЕДХИМПРОМ» ИНН 7716195554</p>	<p>140074, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литер п этаж 2, помещение 16</p>	<p>Общество контролируется связанным лицом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Владимир Ильич – 50% прямого владения</li> </ul>
<p>ООО «Синеморе» ИНН 9709009232</p>	<p>109004, город Москва, улица Станиславского, дом 22 строение 2, кабинет 36</p>	<p>Общество контролируется связанными лицами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Владимир Ильич – 60% прямого владения</li> </ul>
<p>ООО «Спецтранс» ИНН 4003034679</p>	<p>249000, Калужская область, Боровский район, город Балабаново, улица Лермонтова, дом 81</p>	<p>Общество контролируется связанным лицом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Владимир Ильич – 35% прямого владения</li> </ul>
<p>ИОО «Валбрента Кемикалс» ИНН 5027089213</p>	<p>140073, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литера п, кабинет 18</p>	<p>Общество контролируется связанным лицом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Владимир Ильич – 100% прямого владения</li> </ul>

<p>ООО «Родез» ИНН 5027148821</p>	<p>140073, Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, литера п, кабинет 16</p>	<p>Общество контролируется связанным лицом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денисенко Андрей Владимирович – 100% прямого владения</li> </ul>
---------------------------------------	---	---

#### 4.2. Операции со связанными сторонами

В 2020 году Обществом совершались следующие операции со связанными сторонами:

##### ООО «Фортуна-21»

Организация арендует помещения в 2020 году. Затраты на арендные платежи составили 14 846,4 тыс. руб. в 2020 году.

##### ООО «НПЦ Родемос»

Организация закупила в 2020 году: сырье и материалов, товаров на сумму 1 175 тыс.руб. Реализованы (материалы, товары) на сумму 44 352,8 тыс. руб..

##### ООО «Валбрента Кемикалс»

Организация закупила в 2020 году: сырье и материалов, товаров на сумму 18 538,6 тыс.руб. Реализованы (материалы, товары) на сумму 65 707 тыс. руб..

##### ООО «СДТ»

Организация арендует транспортные средства в 2020 году. Арендные платежи составили 1 597,16 тыс. руб.. Реализованы (материалы, товары) на сумму 65 399,7 тыс. руб..

##### ООО «Дивиденд»

Реализованы (материалы, товары) на сумму 29,31 тыс. руб..

##### ИОО «Валбрента Кемикалс»

Организация закупила в 2020 году сырье и материалов на сумму 2 212,0 тыс.руб

С иными связанными сторонами операций в 2020 году не производилось.

##### Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2020 год начислено 8 033,85 тыс.руб. краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены действующими условиями найма управленческого персонала.

##### Генеральный директор

ООО «ДЕЗСНАБ-ТРЕЙД»

Гаврилов А.В.