

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «АМК»

Содержание

1.	Основные сведения об организации.....	2
2.	Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности.....	2
3.	Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности	2-3
4.	Информация о дебиторской задолженности	3
5.	Информация о займах и кредитах полученных.....	3
6.	Информация о кредиторской задолженности	4
7.	Информация об оценочных обязательствах	4
8.	Информация о доходах будущих периодов.....	4
9.	Информация о составе собственного капитала.....	4
10.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	4-6
11.	Расчеты по налогу на прибыль	6
12.	Информация о совершенных обществом крупных сделках.....	6
13.	События после отчетной даты	6
14.	Информация о связанных сторонах	6
15.	Информация об изменении оценочных значений.....	7
16.	Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
17.	Информация о формировании отчета о движении денежных средств	7
18.	Информация о рисках	7-8

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АМК», юридический и фактический адрес:
350089, Россия, Краснодарский край, город Краснодар, улица Рождественская Набережная, 2, офис 35.
Дата государственной регистрации: «23» апреля 2015г. Зарегистрировано в ИФНС России №1 по г. Краснодару «23» апреля 2015г. Свидетельство серии 23 №009427296
ОГРН: 1152308004243
ИНН: 2308218170КПП: 230801001
Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.
Основной вид деятельности Общества: Финансовый лизинг (ОКВЭД 64.91)
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Протасов Алексей Дмитриевич
Высший орган управления: Общее собрание участников.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества оказали влияние последствия вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Общество не относится к отраслям, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Обществом не прекращалась и не приостанавливалась деятельность.

Руководство оценивает возможность продолжать деятельность и исполнить все обязательства Общества как высокую.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности

Размер основных средств Общества на 31.12.2020г. составляет 164 тыс. руб.

Размер доходных вложений в материальные ценности Общества на 31.12.2020г. составляет 208 641 тыс. руб. Доходные вложения в материальные ценности представляют собой остаточную стоимость имущества, переданного в лизинг и числящегося по условиям договоров лизинга на балансе лизингодателя (ООО «АМК»).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	488	(350)	140	(113)	628	(463)
	за 2019г.	488	(90)	0	(260)	488	(350)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020г.	306 355	(56 005)	4 709	(37 000)	301 646	(93 005)
	за 2019г.	138 299	(23 315)	168 056	(32 690)	306 355	(56 005)

Транспортные средства	за 2020г.	162 804	(36 442)	18 041	(27 148)	144 763	(63 590)
	за 2019г.	55 034	(13 373)	107 770	(23 069)	162 804	(36 442)
Машины и оборудование	за 2020г.	143 551	(19 563)	13 332	(9 852)	156 883	(29 415)
	за 2019г.	83 265	(9 942)	60 286	(9 621)	143 551	(19 563)

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности (при учете лизингового имущества на балансе лизингодателя) начисляется линейным способом

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования (в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов).

При определении сроков полезного использования доходных вложений в материальные ценности равна не менее срока действия договора лизинга, но не более срока, предусмотренного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 (ред. от 28.04.2018) №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в соответствии в ПБУ и приказом руководителя организации). Для целей налогового учета используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

При начислении амортизации для целей налогового учета применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условиям договора (но не выше 3).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Обществом арендуются помещения для размещения офиса и транспортные средства.

4. Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	138 595	245 603
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	138 595	245 603
Прочая	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	259 539	240 316
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	234 383	228 106
Прочая	25 156	12 210
Итого	398 134	485 919

5. Информация о займах и кредитах

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Целевое использование средств по полученным кредитам и займам – приобретение имущества и последующая передача его в лизинг.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в таблице:

Источник финансирования	Краткосрочная часть со сроком погашения до 1 года включительно	Долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	Всего на 31.12.2020, тыс. руб.
Юго-западный банк ПАО Сбербанк г.Ростов-на-Дону	424	0	424
КБ «Газтрансбанк» (ООО)	837	0	837
ООО «БМГ-Финанс»	101 528	87 260	188 788
ООО "Гранд Инвест"	3 333	0	3 333
ООО «Гранд Эксперт»	9 893	2 792	12 685
ООО «Виктория 2000»	88 867	40 133	129 000
Итого	204 882	130 185	335 067

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных и долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

кредиторскую задолженность производится ежемесячно.

6. Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года, тыс. рублей	На конец периода, тыс. рублей
Кредиторская задолженность - всего	196 382	204 907
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	40	43
авансы полученные	135 069	126 564
расчеты по налогам и взносам	3	4
отложенный НДС	61 270	78 296
прочая	0	0

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства сформированы в виде оценочного обязательства на оплату отпусков, размер обязательства по состоянию на 31.12.2020 года составляет 416 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года составил 216 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, - 547 тыс. руб.

Использованная сумма оценочного обязательства в отчетном периоде – 347 тыс. руб.;

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – 2021 год.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства: срок исполнения зависит периода предоставления отпуска работникам, величина зависит от среднего заработка.

8. Информация о Доходах будущих периодов

Размер доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2020г. составляет 76 321 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов учитывается общая сумма лизинговых платежей по действующим договорам лизинга, предусматривающим учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя (кредитовое сальдо по соответствующим субконто счета 98). Аналитический учет показателя ведется по каждому объекту лизингового имущества.

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов отражаются на нетто-основе – за вычетом суммы остатка инвестиционных затрат (дебетовое сальдо по соответствующим субконто счета 97) и НДС. Сумма НДС по лизинговым платежам включается в состав кредиторской задолженности бухгалтерского баланса (см. раздел 3 «Сведения об учетной политике»).

9. Информация о составе собственного капитала

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 3 000 000 рублей.

Состав учредителей ООО «АМК» на 31.12.2020:

-Протасов Алексей Дмитриевич – 45%, оплачена полностью;

-Барская Алла Михайловна – 35%, оплачена полностью;

-Авраменко Анастасия Викторовна – 20%, оплачена полностью.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020г. составила 99 419 тыс.руб. увеличение в текущем периоде составило 15 800 тыс.руб. за счет чистой прибыли по результатам деятельности в 2020г. В 2020 году дивиденды учредителям выплачивались в размере 8 508 тысяч рублей.

10. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка получена по основному виду деятельности – финансовая аренда (лизинг). В 2020 году составила 440 582 тыс. рублей. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 с применением метода начисления.

Себестоимость составила 357 189 тыс. рублей, в т.ч.:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей
Амортизация	137 150
Стоимость приобретенных товаров	10 910
Расходы по финансовому лизингу, учитываемые в составе себестоимости	204 575
Страхование имущества	4 554
Всего себестоимость	357 189

В состав себестоимости включены:

лизингодатель);

-стоимость лизингового имущества, списываемая на расходы в течение всего срока действия договора лизинга (в том случае, когда условиями договора лизинга балансодержателем определен лизингополучатель);

-страхование лизингового имущества, в том случае, когда по договору лизинга страхователем определен лизингодатель (ООО «АМК»);

-Остаточная стоимость имущества от расторжения договоров лизинга, признанная в составе товара для последующей продажи.

Управленческие расходы составили 15 937 тыс.руб., в т.ч. по статьям расходов:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей
Агентские услуги	492
Амортизация	161
Аренда автотранспорта	1 583
Аренда помещения, коммунальные расходы	1 002
ДМС	71
Имущественные налоги	16
Инвентарь и хоз.принадлежности, материальные расходы	50
Инспектирование и контроль предметов лизинга	3 622
Командировочные расходы	518
Оплата труда	6 047
Офисные принадлежности, ремонт оргтехники	224
Повышение квалификации, обучение	105
Программное обеспечение	87
Прочие расходы	48
Расходы на рекламу (нормируемые)	17
Расходы на содержание ТС	567
Услуги ИТС	287
Услуги курьера	56
Услуги охранной сигнализации	24
Услуги связи	105
Юридические и информационные услуги	855
Всего управленческие расходы	15 937

Прочие доходы составили 6 969 тыс. руб., в т. по статьям доходов:

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4 398
Зачет авансов в счет возмещения убытков по страховому случаю	2 524
Прочие доходы	47

Прочие расходы составили 10 167 тыс. рублей, в т.ч. по статьям расходов:

Расходы на услуги банков	1 324
Чрезвычайный расход по страховым случаям	1 680
Изъятие предметов лизинга	457
Прочие расходы	102
Резерв по сомнительным долгам	6 604

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности. Величина доходов определяется исходя из графика начислений лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение срока действия договора лизинга.

Учет лизинговых операций ведется в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 17.02.1997г. № 15 (ред. от 23.01.2001г.) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» за исключением п.4 раздела 2 приказа.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с предоставлением активов по договорам лизинга, которые учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по статьям затрат на производство, в т.ч. амортизация, признание расходов на приобретение лизинга и затраты на страхование предметов лизинга.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, 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, и представлены по видам активов, за исключением стоимости имущества, переданного в лизинг.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **30 837 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в **2020** году составила **20%**. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за **2020** год составила **6 167 тыс. руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета в 2020 году составила **30 391 тыс. руб.**

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета **99.02.1** «Условный расход по налогу на прибыль» составила **6 506 тыс. руб.**

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета **99.02.2** «Условный доход по налогу на прибыль» составила **428 тыс. руб.**

Сумма постоянных налоговых расходов (ПНР) составили в отчетном году **2 тыс. руб.** ПНР возник за счет постоянных разниц ($8567 \cdot 20\%$).

Суммы возникших (погашенных) временных разниц в отчетном периоде составили **440 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало отчетного года составляла **1 050 тыс. руб.** В течении отчетного года произошло увеличение ОНА на сумму **88 тыс. руб.** в связи с применением срока полезного использования в бухгалтерском учете для предметов аренды, равным не менее срока договора аренды (аренды с последующим выкупом) и не более ОКОФ (п.20 ПБУ 6/01, п. 17.2 Учетной политики ООО «АМК» на 2020 год).

Сумма постоянных налоговых доходов (ПНД) составила в отчетном году **0 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) составила в отчетном году **1 тыс. руб.** ОНО возникло в результате применения ускоренной амортизации в налоговом учете имущества организации, переданного в лизинг и числящегося на балансе лизингодателя ООО «АМК».

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **6 167 тыс. руб.** ($6506 - 428 + 88 + 2 - 1$)* и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

*Текущий налог на прибыль организаций = условный расход (доход) + Начисленные ОНА + ПНР – ОНО.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2020 году Обществом не производилось заключения сделок, признаваемые крупными в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об обществах с ограниченной ответственностью".

13. 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.

14. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Наименование юридического лица (ФИО физического лица)	Характер отношений
Протасов А.Д.	Контроль над организацией Участник, Бенефициарный владелец
Барская А.М.	Значительное влияние Участник, Бенефициарный владелец
Авраменко А.В.	Значительное влияние Участник

По каждой связанной стороне информация о совершенных операциях за отчетный период:

Протасов А.Д.

Виды операций	Аренда имущества
Объем операций, тыс.руб.	2 400
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.	-
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	безналичный расчет

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	
Оплата труда за отчетный период	1 334
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	662
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	107
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	0
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют	

15. Информация об изменении оценочных значений

Оценочное значение	Изменения за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам	6 603 871,32	6 603 871,32
Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	199 326	415 672

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав управленческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, не использованных сотрудниками на отчетную дату. Резерв сформирован по сомнительной задолженности ООО «Кубаньавтострой» в размере 359 тыс. рублей, ООО «Магистраль» в размере 6 245 тыс. рублей.

16. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде исправлений существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности не производилось.

17. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2019 г., тыс.руб.
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	749	1 211
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	16 960	40 460
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	17 709	41 671

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения платежей и осуществление этих платежей в иных аналогичных отношениях.

Особенности классификации денежных потоков:

- поступления по договорам лизинга, а также платежи поставщикам, связанные с приобретением имущества, предназначенного для передачи в лизинг, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций
- НДС/Л, перечисленный в бюджет, страховые взносы отражаются в составе денежных потоков, связанных с оплатой труда
- НДС/Л, перечисленный в бюджет при выплате дивидендов, отражается в составе денежных потоков, связанных с выплатой дивидендов.

18. Информация о рисках

Деятельность организации умеренно подвержена рискам хозяйственной деятельности. Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с неисполнением лизингополучателями обязательств по оплате лизинговых платежей, Общество на регулярной основе проводит анализ состояния дебиторской задолженности, просроченная задолженность отсутствует, сформирован резерв по сомнительным долгам.

Для минимизации риска ликвидности по полученным кредитам, обществом выдано обеспечение в виде залога имущества.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2019 г., тыс. руб.
Полученные всего (счет учета 008):	5 500	10 010
Выданные всего (счет учета 009):	356 063	479 591
в том числе:		
ИП Авраменко Анастасия Викторовна	0	16 743
БМГ-Финанс ООО	206 364	232 074
ГТ Банк ООО КБ	1 546	29 419
Гранд Инвест ООО	9 367	37 884
Гранд Эксперт ООО	24 423	78 462
Ноосфера (АО) АКБ	0	8 613
Первоуральскбанк АО	0	70 416
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк	5 980	5 980
Виктория-2000 ООО	108 383	0

Деятельность Общества не подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильных регионах РФ - Краснодарском крае, Ростовской области.

24 марта 2021 г.

Генеральный директор
Протасов Алексей Дмитриевич

Главный бухгалтер
Марчукова Татьяна Алексеевна



[Handwritten signature of Alexey Protasov]
[Handwritten signature of Tatyana Marchukova]