

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

1. Сведения об организации

Организация: ООО «Специальные Решения»

ИНН, КПП, ОГРН организации 2465322195/246501001/1142468062395

Адрес: 660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, дом 37 А, помещение 70
ФИО, должность руководителя организации: Коломейцев Александр Витальевич, Директор
Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов
организации:

Коломейцев Александр Витальевич, Директор

Внукова Карина Александровна, Коммерческий директор

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 13 человек

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая прочими машинами и
оборудованием

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Бухгалтерская отчетность ООО «Специальные Решения» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

2. Сведения об учетной политике организации.

2.1. Учетная политика составлена с соблюдением принципов:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Режим налогообложения. ООО «Специальные Решения» применяет общую систему налогообложения.

2.3. МПЗ

В бухгалтерском учете МПЗ учитываются по фактической стоимости. Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

2.4. Капитальные вложения

Учет *уставного капитала* ведет только головное подразделение. Сальдо по счету 80

«Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Сумма, полученная сверх номинальной стоимости акций, учитывается организацией как **добавочный капитал**. Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).

Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности акционером, т.е. в следующем отчетном периоде

2.5. Основные средства.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Стоимостной порог, при котором актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств составляет более 40 000 рублей за единицу.

2.6. Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

2.7. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2.8. НМА

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование

- самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной
- деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки
- (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Учет резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам ежегодно 1 раз в конце года. При оценке дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком и т.п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной		
	Подпункт «а»	Подпункт «б»	Подпункт «в»
Просрочки нет	0%	50%	80%
Просрочка более 30 дней	100%	100%	100%

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо утверждаете руководителем.

2.9. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства могут создаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности Организации (при выполнении условий их признания в учете):

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Организации;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Организации и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Организации;
- обязательства по выплате штрафных санкций по договорам с третьими лицами;
- реструктуризация Организации, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- заключение заведомо убыточных договоров (неизбежные расходы на

исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения) с учетом норм п. 2 ПБУ 8/2010;

– другие аналогичные факты.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (п. 16 ПБУ 8/2010).

2.10. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами (эквивалентами денежных средств) признаются высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиции в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, займы, предоставленные другим организациям, а также собственные акции Организации не относятся к категории денежных эквивалентов.

2.11. Пересчет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с требованиями ПБУ 3/2007 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.12. Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств

Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора

превышает 12 месяцев.

Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.

Краткосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.

Задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая часть долгосрочной задолженности и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора.

3.Информация по разделам учета

3.1 Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Организация занимается оптовой торговлей, выполняет шеф-монтажные и пуско-наладочные работы оборудования.

Рынок сбыта в 2020 году – Российская Федерация, страны Таможенного Союза, страны дальнего зарубежья.

Выручка полученная в отчетном году в размере - 396 114 тыс.руб. состоит из:

- доходы от оптовой торговли – 393 527 тыс.руб.;

- доходы от выполнения ШМ и ПНР оборудования – 2 587 тыс. руб.

3.2 Информация о составе прочих доходов и расходов, процентам к получению и к уплате.

Прочие доходы (строка 2340) в размере -7 592 тыс. руб. состоят из:

Операции по продаже иностранной валюты – 1 643 тыс.руб. . курсовая разница – 4 032 тыс.руб., продажа транспортных средств – 667 тыс.руб., прочие внереализационные доходы – 1 250 тыс. руб.

Прочие расходы в размере (строка 2350)– 25 516 тыс.руб. состоят из:

Операции по продаже иностранной валюты – 1 704 тыс.руб. курсовые разницы – 3 499 тыс.руб., штрафы, пени, неустойки к уплате – 1 178 тыс. руб., расходы на услуги банков - 386 тыс.руб., государственные пошлины - 58 тыс.руб., списание НДС на прочие расходы – 450 тыс. руб., возмещение сотрудникам расходов по ипотеке – 552 тыс. руб., резервы по сомнительным долгам – 2 355 тыс. руб., резерв до вынесения судебного решения – 3 344 тыс. руб., списание остаточной стоимости транспортных средств – 612 тыс. руб. прочие внереализационные расходы – 11 378 тыс.руб.

Проценты к получению в размере - 321 тыс.руб. в том числе проценты по займам - 204

тыс.руб., проценты по депозитам - 117 тыс.руб.

Проценты к уплате в размере - 192 тыс.руб., в том числе проценты в рамках овердрафтного кредитования - 32 тыс. руб., проценты по займам - 160 тыс. руб.

3.3. Информация об операциях со связанными сторонами

К связанным сторонам ООО «Специальные решения» относятся учредители и ключевой управленческий персонал.

По состоянию на дату подписания Пояснений состав бенефициаров и их доля участия в обществе следующие:

Коломейцев Александр Витальевич – 50,00%;

Внукова Карина Александровна – 50,00%;

Роль ключевого управленческого персонала выполняет Коломейцев Александр Витальевич.

Характер операций за 2020 год со связанными сторонами:

а) выплата краткосрочного трудового вознаграждения. Размер краткосрочного трудового вознаграждения за 2020 год, включая страховые взносы составил :

Коломейцев Александр Витальевич – 2 618 тыс. руб.;

Внукова Карина Александровна – 2 201 тыс. руб.;

б) предоставлен краткосрочный займ Внуковой К.А. в размере 2 500 тыс. руб., остаток на 31.12.20 имеет – 2 500 тыс.руб. Займ беспроцентный.

г) выкуплен краткосрочный процентный займ Внуковой К.А. с суммой начисленных процентов в размере 2 670 тыс. руб., остаток на 31.12.20 имеет – 2 670 тыс.руб. Займ беспроцентный.

3.4. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В бухгалтерском балансе на 31.12.20 г. обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

В результате операций за 2020 год получены положительные курсовые разницы в сумме – 4 032 тыс.руб. и отрицательные курсовые разницы в сумме – 3 499 тыс.руб.

3.5. Информация об оценочных значениях.

К оценочным значениям относятся:

3.5.1. Срок полезного использования. Обществом в 2020 г. не пересматривались сроки полезного использования основных средств.

3.5.2. Резерв под обесценение дебиторской задолженности составляет сумму в размере 2 355 тыс. руб.

3.6. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства в 2020 году созданы под судебное разбирательство, связанное с выплатой по трудовому спору с уволившимся сотрудником, сумма предполагаемой выплаты – 87 тыс. руб.

3.7. Информация о займах и кредитах

Обществом в 2020 году выданы займов на сумму 25 628 тыс. руб. , в том числе с заинтересованностью – Внуковой Карине Александровне 4 670 тыс. руб., В течение года погашены займы в сумме 11 000 тыс.руб.

3.8. Информация о составе прочих внеоборотных активов:

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Не происходило событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность.

К некорректирующим событиям после отчетной даты относятся события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Данным событием, по мнению менеджмента компании, является вспышка коронавирусной инфекции COVID-19, вызванная коронавирусом SARS-CoV-2, которая была признана пандемией ВОЗ 11 марта 2020 г. Получив характер мирового распространения, коронавирусная инфекция влияет на экономическую ситуацию в глобальном масштабе. Экономическая ситуация может отразиться и на деловой активности компании в связи с пандемией коронавируса в РФ. Вместе с тем менеджмент ООО «Специальные решения» полагает, делает оценки и допущения, согласно которым пандемия коронавируса не может повлиять на непрерывность деятельности компании и на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, при этом, безусловно повышая кредитные риски и снижения деловой активности.

5. Операции с капиталом.

В 2020 году произошло увеличение капитала за счет чистой прибыли на сумму 4 212 тыс. руб.

6. Исправление существенных ошибок.

Исправление существенных ошибок отсутствует.

7. Учет по сегментам не ведется.

8. Общество не получало государственной помощи в форме субсидий, бюджетных инвестиций и займов.

9. Намерений в части прекращения части деятельности организации (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг нет.

10. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы общество не осуществляет.

11. Общество не ведет совместной деятельности.

12. Затраты на освоение природных ресурсов не производятся.

13. Факты чрезвычайных событий отсутствуют.

Директор
ООО «Специальные Решения»



Коломейцев А.В.

Дата

« 23 » марта 2021 г.