

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА»**

ЗА 2020г.

**СФОРМИРОВАННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМИ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРАВИЛАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АРТЕФЕРРО-РУССИА». Сокращенное наименование: ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА»

Дата регистрации 26 сентября 2002г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004390573. В едином государственном реестре юридических лиц присвоен регистрационный номер 1027704004844.

Код ИНН/КПП 7704244856/525701001

Код организационно-правовой формы 65

ОКВЭД 46.90

Юридический адрес: Россия, 603124, г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 1, пом. 6

Фактический (почтовый) адрес: Россия, 603124, г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 1, пом. 6

Уставный капитал Общества составляет 8 000 тыс. руб.

Учредитель: Компания ИНД.И.А.Х.С.Р.Л. (Италия)

Доли в уставном капитале 100%, оплачены полностью.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 9 человек.

Исполнительный орган - Генеральный директор

Далла Барба Грациано с 17.05.2016г. по настоящее время.

Торговую и финансовую деятельность Общество ведет с 01 января 2003г.

Структура Общества.

Головное подразделение ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА» в г. Нижний

Новгород, ул. Вторчермета, д.1, пом. 6

Основными видами деятельности Общества являются.

- 49.60 Торговля оптовая неспециализированная

Основные элементы учетной политики предприятия.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера в городе Нижнем Новгороде

2. Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники при применении пакета прикладных программ «1С: Предприятие», версия 8.3

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2020 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом генерального директора 31 декабря 2018г № б/н

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3. Основные средства, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора составляют 70 037 тыс. рублей – аренда помещения.

4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

5. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете

учитываются по фактической себестоимости приобретения.

6. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

7. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство производится по методу средней стоимости каждой единицы.

8. В организации в целях бухгалтерского учета ведется учет затрат на 44 счете в соответствии с методикой, принятой на предприятии. Товары учитываются по стоимости в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, заготовкой и доставкой, производимые до момента передачи товаров в продажу, включается в стоимость товаров. Организация не создает резерв на снижение стоимости товаров.

10. Организация не создает резервы.

9. Организация использует следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011 представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки:

-от текущей деятельности- содержат показатели, характеризующие поступление и выбытие денежных средств, связанных с основной деятельностью организации (поступление от покупателей и оплаты поставщикам, арендных платежей, проценты от дебиторской кредиторской задолженности, по оплате труда работникам, налога на прибыль, суммы возмещений, страховые суммы, штрафы, пени, услуга банка, поступления от реализации прочего имущества, кроме ОС, прочие.) Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8-11 Положения ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

-от инвестиционной деятельности- отражаются движения денежных средств, связанные с инвестиционной деятельностью, приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов (платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов, предоставление займов, возврат займов).

-от финансовых операций – отражаются суммы денежных потоков, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе(уплата дивидендов в пользу собственников, получение, возврат кредитов, займов от других лиц, лизинговые платежи и прочие).

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ устанавливается « по отгрузке».
2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.
3. В организации в целях налогового учета
 - сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при выполнении работ не подлежит распределению на остатки незавершенного производства, в соответствии с принятой методикой на предприятии.
 - косвенные расходы, сумма затрат на общехозяйственные расходы, связанные с управлением организацией её хозяйственной деятельности, содержанием её общего имущества.
 - внереализационные расходы не относятся к торговле и оказанию услуг
4. При списании в производство материально-производственных запасов используется метод оценки средняя стоимость каждой единицы.
5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.
6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
7. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.
8. Общество не создает резервы.

Тенденции развития производственной деятельности.

Выручка за 2020г. от реализации по основному виду деятельности составила тыс. руб. (без учета НДС). Данные о выручке, представлены в соответствии с п. 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н. (с изменениями от 06.04.2015г.)

Таблица 1 (тыс.руб., без НДС)

	Деятельность	2020	2019г.	изменения в тыс. рублей
1	Выручка	110 887	113 232	-2 345
	ИТОГО	110 887	113 232	-2 345

Анализ финансовых результатов деятельности.

Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности представлены в отчете о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности.

Финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структуры его активов и пассивов, т.е. средств предприятия и их источников. Активы Общества включают в себя внеоборотные активы, такие как основные средства и отложенные налоговые активы, нематериальные активы и оборотные активы или быстро реализуемые (ликвидные) активы, такие как денежные средства, запасы, дебиторская задолженность.

Нижеуказанные показатели представлены в Приложении № 1 к «Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА» за 2020 год».

- Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.20г. отсутствует.
- Основная доля кредиторской задолженности – покупатели, поставщики и подрядчики, начисленные налоги. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде Общество не приобретало ОС.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается в 2020 году, нет.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в 2020 году нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

- За 2020 г. управленческому персоналу начислено и выплачено 2 171 тыс. руб. (п.10, 12.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах») в том числе:
 - основная заработная плата составила 2 004 тыс. руб. Начислено взносов 398,6 тыс. рублей.
- В отчетном периоде Общество не осуществляло операций с векселями.
- Событий после отчетной даты нет.

По итогам работы 2019-2020 года финансовые результаты составили:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатель	2020год	2019год	отклонение
Выручка	110 887	113 232	-2 345
Себестоимость продаж	96 061	100 411	- 4 350
Валовая прибыль	14 826	12 821	2 005
Коммерческие и управленческие расходы	18 602	16 738	1 864
Прибыль (убыток) от продаж	(3 776)	(3 917)	-141
Прочие доходы	1 456	360	1 096
Прочие расходы	6 205	6 450	-245
Прибыль (убыток) до н/о	(8 525)	(10 007)	-1 482
Текущий налог на прибыль			
Прочее			
Изменение отложенных налоговых активов	(839)	839	1 678
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(9 364)	(9 168)	196

За период работы 2020 года выручка по основному виду деятельности снизилась на 2 345 тыс. руб., себестоимость на 4 350 тыс. руб.

Социальные показатели.

Таблица 3
(тыс. руб)

Показатели	2020г.	2019г.	отклонение
Среднесписочная численность, чел	9	9	0
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	6 386	6 190	+196
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	1 676	1 584	+92

Значительного изменения ФОТ не произошло.

Небольшое увеличение произошло за счет выплаты премий.

Повышение затрат на заработную плату напрямую повлекло увеличение суммы страховых взносов.

Расходы, отраженные в Налоговой декларации за 2020 год в сумме 118 388 рубля отличаются от расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2020 год (120 868 тыс. рублей), так как часть расходов в организации относятся на не принимаемые для налогообложения.

IND.I.A. S.p.A является единственным поставщиком товаров в ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА»

Генеральный директор
ООО «АРТЕФЕРРО-РУССИА»

25.03.2021

