

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Фу-Яо» за 2020 г.
(ед. изм. – тыс. руб., если не указано иное)**

1. Основные положения об Обществе и применяемой учетной политики

1.1. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фу-Яо».

Юридический адрес: 680021, Хабаровский край, Хабаровск г., Дикопольцева ул., дом № 47,
офис 1

Государственный регистрационный номер: 1042700160667.

ИНН: 2721119542, КПП: 272101001.

Основной вид деятельности: предоставление прочих видов услуг по техническому
обслуживанию автотранспортных средств.

Органы управления:

1.Общее собрание участников.

Участниками общества на 31.12.2020 г. являются:

ФИО участника	Доля участия в уставном капитале Общества, %
Цай Цзецюань	100

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Цай Цзецюань

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Численность работников на конец отчетного периода составила 9 человек.

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Общество на 31.12.2020 г. относится к субъектам малого предпринимательства.

1.2. Учетная политика Общества и особенности составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2020 г. применялась последовательно. Учетная политика на 2020 г. утверждена 29.12.2012 г., была изменена в целях налогообложения 31.12.2015 г и начала применяться с 01.01.2016 г.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией ООО «Гранд Учет».

Основные положения учетной политики:

- активы, соответствующие критериям п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью до 40 тыс. руб. – учитываются в составе материально-производственных запасов;
- начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов – линейным способом;
- определение срока полезного использования по объектам основных средств - определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1;
- переоценка основных средств, нематериальных активов – не производится;
- способ оценки материалов при списании – по ФИФО;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- метод признания выручки – метод начисления;
- учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2. Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

2.1. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2019 г.:

По строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы» доходы и расходы отражены обособленно по каждому виду деятельности с расшифровками.

Пояснения	Наименование показателя	Географический рынок сбыта
1	2	
Выручка (стр. 2110), в том числе:		
		г. Хабаровск
	Установка автостекла	14 893
	Продажа автостекла	21 610

	Виды прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы	списание кредиторской задолженности	5254
Прочие расходы	банковские комиссии	330
	списание брака	2 730
	списание дебиторской задолженности	186
	убытки прошлых периодов	126

2.2. Информация по заемным средствам

Между ООО «Фу-Яо» (Заемщик) и Цай Цзецюань (Займодавец) заключен Договор займа №1 от 10.11.2013 г. (дополнительные соглашения от 25.03.2014 г., от 20.11.2014 г., от 09.10.2015 г., от 20.09.2016 г., 16.01.2017 г., 10.01.2018 г.). Сумма основного долга на конец 2020 г. составляет 36346 тыс. руб. Срок погашения – до 31.12.2025 г. Заем является беспроцентным.

Между ООО «Фу-Яо» (Заемщик) и Ли Хун (Займодавец) заключен Договор беспроцентного займа № 1 от 10.11.2013 г. (дополнительные соглашения от 01.08.2019 г., от 31.12.2019 г.). Сумма основного долга на конец 2020 г. составляет 5 250 тыс. руб. Срок погашения – 31.12.2025 г.

Займодавец	Ост. на начало 2020, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Ост. на конец 2020, тыс.руб.
Цай Цзецюань	34 496			36 346
Ли Хун	5 250	12 608		17 858

2.3. Выплаты, производимые персоналу в 2020 г.:

Среднесписочная численность персонала в 2020 г. составила – 9 чел. Порядок и условия выплаты вознаграждений персоналу определяются штатным расписанием, трудовыми договорами,

оплата труда повременная, изменений в порядке и условиях выплат по сравнению с предыдущим годом не произошло.

Общество выплатило следующие вознаграждения за 2020г. основному управленческому персоналу, в т.ч.:

-зарплата – 466 тыс.руб.

Долгосрочных вознаграждений и выплат, связанных с окончанием трудовой деятельности в 2020 г. управленческому персоналу, не производилось.

2.4. Информация о наличии арендованных основных средств

Арендованные основные средства на 01.01.2020, 31.12.2020г.:

- ОАО "ХАБАРОВСКОЕ АЛХ" складское помещение по Договору №01/14 от 01.12.2013 г.

- ООО «Анести» нежилое помещение для ведения деятельности согласно ОКВЭД по Договору №32/18 от 15.05.2018 г.

Движения арендованных основных средств в течение отчетного периода не было.

2.5. Информация об изменениях в капитале

В 2020 г. в ООО «Фу-Яо» изменений в уставном, добавочном, резервном капитале не было.

2.6. Информация об аффилированных лицах

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Цай Цзецюань	Принадлежит 100 % доли	заем
Цай Ляньи	Близкий родственник по отношению к генеральному директору.	В рамках делового оборота, зарплата
Цай Цземин	Близкий родственник по отношению к генеральному директору.	В рамках делового оборота, зарплата

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2019 год		2018 год	
		за отчетный период	незавершенные расчеты на конец года	за отчетный период	незавершенные расчеты на конец года

Цай Цзецюань	Заем беспроцентный		36 346	1 850	36 346
--------------	-----------------------	--	--------	-------	--------

Форма расчетов – безналичная. Срок завершения расчетов – до 31.12.2025 г.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2.7. Информация о расходах организации по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	31 417	39 702
Расходы на оплату труда	5620	3 017	2 202
Отчисления на социальные нужды	5630	607	594
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	14 662	11 633
Итого по элементам	5660	49 703	54 131
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	8 569	18 966
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	58 272	73 097

2.8. Информация о наличии и движении запасов организации

Запасы											
Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	36685		70957	(79 526)				28117	-
	5420	за 2019г.	55655		73 571	(92 540)				36685	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.			34176	(34 176)					-
	5421	за 2019г.	3	-	42 650	(42 654)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	36685	-	36781	(45 350)	-	-	-	28117	-
	5423	за 2019г.	55652	-	30920	(49 886)	-	-	-	36685	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.									-
	5427	за 2019г.									-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.9. Информация о наличии и движении основных средств организации

ООО «Фу-Яо» основных средств не имеет.

2.10. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат	восстано- вление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	8640	0	55505	0	(54882)	0	0	0	0	0	7283	0
	5530	за 2019г.	2247	0	5026	0	(1971)	0	0	0	(11)	1349	8640	0
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	2827	-	15448	-	(16570)	-	-	-	-	-	1505	-
	5531	за 2019г.	1 074	-	1 595	-	(1 387)	-	-	-	(4)	1 349	2 827	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	3921	-	39647	-	(38056)	-	-	-	-	-	5512	-
	5532	за 2019г.	948	-	3 403	-	(428)	-	-	-	-	-	3 921	-
Прочая	5513	за 2020г.	92	-	410	-	(238)	-	-	-	-	-	288	-
	5533	за 2019г.	227	-	28	-	(156)	-	-	-	(7)	-	92	-
	5514	за 2020г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
	5534	за 2019г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
Итого	5500	за 2020г.	8640	0	55505	0	(54882)	0	0	X	X	X	7283	0
	5520	за 2019г.	2 247	-	5 026	-	(1 971)	-	-	X	X	X	8 640	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

2.11. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
кредиты	5552 5572	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2020г. за 2019г.	- 2200	- 40248	- 850	- -	- -	- -	- 41598
прочая	5554 5574	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2020г. за 2019г.	4 360 40 857	51 378 2 380	(54225) (40216)	- -	- -	- 11	1 511 4 360
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2020г. за 2019г.	2232 1944	40 284 1 812	(42390) (1524)	- -	- -	- -	138 2232
авансы полученные	5562 5582	за 2020г. за 2019г.	1657 3739	5637 285	(6753) (3712)	- -	- -	- 4	541 1657
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2020г. за 2019г.	398 264	995 271	(1246) (130)	- -	- -	- 7	147 398
кредиты	5564 5584	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2020г. за 2019г.	- 34496	- -	- (34496)	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2020г. за 2019г.	73 414	4480 12	(3846) (354)	- -	- -	- -	687 73
	5567 5587	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2020г. за 2019г.	4 360 40 857	51 378 2 380	(54225) (40216)	- -	X X	X X	1 511 4 360

3. Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Сумма авансов, выданных по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 5 512 тыс. руб.

В строке баланса 1230 (Дебиторская задолженность) отражена сумма – 7 283 тыс. руб.

4. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20 отражена сумма оценочных обязательств на оплату отпусков 445 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 82 тыс. руб.).

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, могущих оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2020 год, не было.

6. Информация по налогу УСН (доходы-расходы), ЕНВД

Общество с ограниченной ответственностью «ФУ-ЯО» (далее - организация) в 2020 г. совмещало упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

1) Относящиеся к УСН:

- оптовая торговля изделиями из стекла.

2) Относящиеся к ЕНВД:

- оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

6.1. Единый налог на вмененный доход

- Организация оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств. По данному виду деятельности организация применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

(Основание: пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)

- Физическим показателем при расчете единого налога на вмененный доход по деятельности, указанной в п. 2.1 настоящей Учетной политики, является количество работников.

(Основание: абз. 37 ст. 346.27, п. 3 ст. 346.29 НК РФ)

- Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, рассчитывается путем ежемесячного распределения по видам деятельности, пропорционально доле выручки, полученной в рамках каждого спец. режима, и определенной кассовым методом нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

(Основание: пункт 6 статьи 346.26, пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 22 февраля 2007 г. № 03-11-04/3/55.)

Доход за 2020 г. составил 14 893 тыс. руб.

Итого налог ЕНВД по итогам 2020 г составил 218 тыс. рублей.

6.2. Упрощенная система налогообложения (доходы-расходы)

- В отношении деятельности по оптовой торговле изделиями из стекла организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

- Распределение суммы расходов, не относящихся к конкретным видам деятельности, между различными видами деятельности осуществляется исходя из показателей выручки (дохода) и расходов, рассчитанных кассовым методом нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

- Сумма расходов на оплату труда, в том числе НДФЛ и страховых взносов, относящаяся к каждому виду деятельности, рассчитывается путем ежемесячного распределения по видам деятельности, пропорционально доле выручки, полученной в рамках каждого спец. режима, и определенной также кассовым методом нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

(Основание: пункт 8 статьи 346.18, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 14 декабря 2007 г. № 03-11-04/3/494.)

Доход по УСН в 2020 г. составил 16 739 тыс. руб.

Общая сумма признанных расходов составила 14 654 тыс. рублей.

Итого налог по итогам 2020 г составил 313 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «Фу-Яо»
Цай Цзезюань

04.03.2021 г.