

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные крановые технологии»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

1. Общие сведения.

Общество зарегистрировано 16 марта 2009 года (свидетельство о государственной регистрации № 003897052, основной государственный регистрационный номер № 1095903000995 от 16 марта 2009 года, выдано ИФНС по Дзержинскому району г. Пермь).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ выдано ИФНС по Ленинскому району г. Перми (серия 59 №003890554), ИНН 5903092795, КПП 590201001.

Участником Общества до 01.03.2021 г. являлся Колесников Константин Павлович с 100% долей в уставном капитале. Размер уставного капитала Общества составляет 1 010 000 (Один миллион десять тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме.

С 01 марта 2021 года состав участников Общества следующий:
Колесников Константин Павлович с 90% долей в уставном капитале;
Бурубаев Анатолий Беркболович с 10% долей в уставном капитале.

Высший орган управления Обществом – общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – директор.

На основании решения единственного участника Общества №1 от 05.02.2020 г. Директором Общества с 06 февраля 2020 года назначен Бурубаев Анатолий Беркболович. (лист записи ЕГРЮЛ от 14.02.2020 г.)

Юридический адрес и адрес местонахождения Общества: 614000, Российская Федерация, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 57, офис 900.

Предметом деятельности Общества является осуществление следующих видов деятельности:

- оптовая торговля подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- монтаж, пуско-наладка, реконструкция, модернизация и ремонт (гарантийное и сервисное обслуживание) подъемно-транспортного оборудования;
- оказание посреднических услуг;
- внешнеэкономическая деятельность;
- и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

ООО «ОКТ» имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Пермь, ул. Промышленная, 87 (склад). Обособленное подразделение зарегистрировано 13.08.2012 г.

В 2020 году Общество участвовало в качестве учредителя в деятельности ООО «ОКТ - Проект - Монтаж», местонахождение: г. Пермь, ул. Монастырская, 57, уставный капитал 300.000 (Триста тысяч) рублей, с долей участия – 100 % уставного капитала,

Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлось оптовая торговля подъемно-транспортным оборудованием и выполнение работ, связанных с монтажом и пуско-наладкой этого оборудования покупателям и заказчикам. Общество также осуществляло оказание транспортных услуг по доставке товаров до покупателя за счет привлечения транспортных компаний.

ООО «ОКТ» в течение 2020 г. осуществляло внешнеэкономическую деятельность.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 26 сотрудников.

В соответствии со ст. 4 Закона «О развитии малого и среднего бизнеса» от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ, ООО «ОКТ» относится к субъекту малого предпринимательства. (Запись в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства от 01.08.2016 г. ЮЭ9965-17-2599804).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Согласно договора №33 от 11.08.2020 г., аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОКТ» за 2020 год проводила аудиторская компания ООО «Стандарт - Аудит».

ООО «Стандарт-Аудит» состоит в членстве Саморегулируемой организации НП «Аудиторская Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 01.01.2010 года. Основной регистрационный номер 10406018226.

2. Основные принципы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета за 2020 год.

Учетная политика Общества на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказами №9 от 31.12.2014 г., №012 от 31.12.2015г., №016-УП от 31.12.2018 г., №017-УП от 31.12.2019 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности

Количественный уровень существенности при расшифровке статей баланса и отчета прибылях и убытках установлен более 5 % от общего итога (валюты баланса) соответствующих данных за отчетный год.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2

Бухгалтерский учет ведется с использованием первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

2.1. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

2.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные капиталы других организаций; долговые ценные бумаги (облигации, векселя); депозитные вклады в кредитных организациях; предоставленные другим организациям займы; государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

2.3. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер.

Приобретенные товары для перепродажи учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам и списывается по средней стоимости.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет материальных ценностей производится на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

2.4. Учет расходов

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Обществом используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» - затраты, связанные с ремонтными работами грузоподъемного оборудования, монтажные и пусконаладочные работы;
- 44 «Расходы на продажу» - расходы по торговой деятельности, и расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:

- расходы, связанные с получением Банковских Гарантий;
- право на использование различных программ.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения).

Расходы, учитываемые на счете 97, подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.6. Прочие положения учетной политики

Общество создает резервы по сомнительным долгам, в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты деятельности организации (п.4 ПБУ 21/2008).

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков (п. 5, 8 ПБУ 8/2010).

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается при наличии обстоятельств, указанных в п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание товаров не создается, в виду незначительности произведенных расходов.

Организация применяет ПБУ 18/02 с учетом изменений, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018г. № 236н. Налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.7. Налогообложение

Налоговый учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2. Налоговый учет ведется с использованием первичных учетных документов и регистров налогового учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.2. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. Налоговые регистры формируются по итогам отчетного периода.

Налоговая база по НДС в налоговом учете определяется в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ.

Учет доходов и расходов в налоговом учете ведется методом начисления.

Ставка налога на прибыль применяется в размере 20%.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

Амортизационная премия может применяться по решению руководителя в размере 30 процентов – в отношении основных средств, входящих в третью–седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Не применяются повышающие и понижающие коэффициенты амортизации в налоговом учете.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. Расходы по долгосрочным договорам отражаются в качестве расходов будущих периодов и списываются в порядке, аналогичном бухгалтерскому учету (равномерно в течение всего срока действия этих договоров).

В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно,

период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Налог на имущество, транспортный налог исчисляются согласно, действующего законодательства РФ, льгот нет.

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются, по ставкам, прописанным законодательством РФ.

НДФЛ в течение 2020 г. исчислялся и удерживался по ставкам 13% при выплате дивидендов участникам Общества - физическим лицам, и 13% с доходов сотрудников.

По налогам и сборам просроченная задолженность отсутствует.

В отчетном периоде изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета не было.

3. Основные показатели деятельности Общества.

3.1. Доходы и расходы

Основной доход (выручка) за 2020 год Обществом получен в размере 682 717 тыс. руб. и состоит:

- 98,3% - это выручка от реализации грузоподъемного оборудования (далее ГПО),
- 1,6% - выручка от оказания услуг по монтажным работам ГПО, пуско-наладочным, ремонтным работам и по прочим услугам, производственного характера
- 0,1 % - выручка от оказания транспортных услуг по доставке товара до Заказчика силами сторонних организаций.

В составе выручки от реализации грузоподъемного оборудования за 2020 год, 16,5% составляет реализация товаров на Экспорт. Выполненные работы по монтажу и пуско-наладке ГПО за пределами территории РФ составили за 2020 год – 14%.

Доходы (выручка) по видам номенклатуры тыс. руб.

№ п/п	Номенклатура	Сумма (без НДС),	% к итогу
1	Реализация грузоподъемного оборудования (ГПО), в том числе:	671 283	98,3
1.1	- реализация за пределами территории РФ (Экспорт 0%)	110 553	16,5
2	Монтаж и пуско-наладка грузоподъемного оборудования, разработка технической документации, прочие работы и услуги, в том числе:	11 183	1,6
2.1	- выполненные работы по монтажу и пуско-наладке ГПО за пределами территории РФ (без НДС)	1 560	14

3	Транспортно –экспедиционные услуги по доставке товаров до заказчиков	251	0,1
	ВСЕГО	682 717	100 %

В составе прочих доходов и расходов Общества в 2020 году отражены доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, штрафы, пени, неустойки к получению и к уплате по хозяйственным договорам, проценты к получению (уплате), курсовые разницы, доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, доходы и расходы по восстановлению оценочных обязательств, доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг и прочие внереализационные доходы и расходы.

Расшифровка состава прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	% к итогу
Проценты к получению	543	1,8
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	834	2,8
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	9 725	32,4
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 982	10
Курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки)	2 719	9,1
Резервы по сомнительным долгам	1 376	4,6
Прочие внереализационные доходы	78	0,3
Штрафы, пени по хозяйственным договорам к получению (уплате)	11 503	39
Итого прочие доходы	29 760	100 %
Наименование показателя	2020 год	% к итогу
Проценты к уплате	186	0,4
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	583	1,2
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	9 644	20
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 982	6
Курсовые разницы, отклонения от курса продажи (покупки)	1 896	4
Резервы по сомнительным долгам	12 006	25
Услуги банка	1 299	2,7
Прочие внереализационные расходы	826	1,7
Штрафы, пени по хозяйственным договорам к получению (уплате)	18 589	39
Итого прочие расходы	48 011	100 %

4. Информация о связанных сторонах

Общество в течение 2020 года осуществляло следующие хозяйственные операции со связанной стороной: с ООО «ОКТ Проект-Монтаж»:

- выполненные работы по монтажу, ремонту грузоподъемного оборудования;
- реализация услуг по предоставлению в аренду имущества;
- реализация грузоподъемного оборудования для монтажа;

- получение и гашение краткосрочных займов.

Информация о связанной стороне, которую следует раскрыть в Бухгалтерской отчетности за 2020 год, несущественна.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности со связанной стороной ООО «ОКТ-ПМ» по состоянию на 31.12.2020 г. просроченная задолженность отсутствует.

В 2020 году чистая прибыль Общества, частично распределилась в счет выплаты дивидендов единственному участнику Общества в размере 2 989 тыс. руб.

5. Раскрытие информации о системе внутреннего контроля, в том числе в отношении потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Фактором, оказавшим влияние на финансово- хозяйственную деятельность Общества, в отчетном 2020 году была новая вирусная инфекция COVID-19. В период пандемии Обществу были предъявлены претензии со стороны Заказчиков (покупателей) по неисполнению договорных обязательств из-за ограничения деятельности в целом наших контрагентов. Данные претензии были отрегулированы Обществом на стадии досудебного разбирательства.

Степень влияния на итоги отчетного года условий пандемии COVID-19 руководство оценивает следующим образом:

- общество не планирует сокращение работников в краткосрочной перспективе;
-общество уделяет повышенное внимание выполнению санитарно-эпидемиологических правил: проведение профилактических, санитарно-противоэпидемических мероприятий, которые обеспечивают предупреждение возникновения и распространения случаев заболевания COVID- инфекции.

С целью управления рисками Обществом осуществляется ряд мероприятий, в т. ч.:

1. Для повышения качества принимаемых решений проводится повышение квалификации и обучение руководителей и специалистов Общества.

2. Регулярный мониторинг изменений законодательства, судебной и административной практики; соблюдение требований законодательства и учредительных документов в процессе хозяйственной деятельности; выполнение решений гос. органов;

3. При работе с контрагентами придерживается практики индивидуального подхода, учитывая финансовое положение и специфику хозяйственной деятельности каждого из них;

4. Осуществляет планирование денежных потоков с учетом сопоставления графиков поступления денежных средств и исполнения обязательств;

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

6. Непрерывность деятельности.

Общество намерено продолжать свою деятельность.

Прекращение деятельности Общества в будущем, а также реорганизация, ликвидация не планируется.

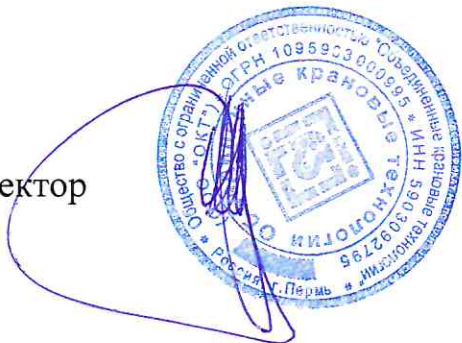
7. Прочие сведения

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год отсутствуют.

Существенные ошибки предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствуют.

Чистую прибыль, полученную по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2020 года, Общество планирует направить на выплату дивидендов участнику.

Директор



А. Б. Бурубаев

«23» марта 2021 г.