ООО «ЗИП-И»

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

г. Москва

Данные пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЗИП-И» (далее «Общество») за 2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ООО «ЗИП-И» 7704679663/772801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г .Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 27.02.2008, за основным государственным регистрационным номером 1087746280710

Юридический (потовый) адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, оф.5-2

Средняя численность Общества составила: на 31.12.2020г - 4 человек, на 31.12.2019 г -9 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Общество осуществляет оптовую продажу товарами лабораторного назначения для сельскохозяйственных предприятий в области определения качества и безопасности сырья, кормов и диагностики ветеринарных заболеваний.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9)

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб. Участникам общества является: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКСИДЕУМ" OXIDEUM GMBH (Австрия)– доля 100%

Последняя редакция устава Общества утверждена решением общего собрания участников от 11.11.2016 г. 18 декабря 2020г произошла смена Участника Общества о чем зафиксировано в ЕГРЮЛ.

1.5. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган Общества - в соответствии с Уставом согласно п.10.4 переданы Управляющему . С 01.01.2020 г по 31.12.2020 г управляющим является ИП Тудвасев Александр Леонидович ИНН772909885887 ОГРНИП316774600067892 на основании заключенного договора.

1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета проверки за сохранностью материальных ценностей проводятся по мере необходимости, инвентаризация имущества и обязательств не реже 1 раза в год

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет зависимых и дочерних обществ, но само является дочерним обществом ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКСИДЕУМ" OXIDEUM GMBH (Австрия)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов и положений, законодательства Российской Федерации, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика на 2020 год в действующей редакции утверждена приказом Управляющего Обществом №12/1 от 31.12.2016

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С 8.2 Бухгалтерия.

2.3. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок на 31.12.2020 г. в Обществе отсутствуют.

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. в редакции приказа от 16.05.2016 № 64н.

В соответствии с п.п.7,8 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, стоимостью не более 40 тыс.рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации. (подробная информация об основных средствах отражена в пояснениях №2)

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5 Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам. Общество не имеет полученных и выданных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2020.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на сч.10 в разрезе с субсчетами. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

2.7 Оценочные обязательства

Общество не создает оценочное обязательство на оплату отпусков и резервов по сомнительным догам.

2.8 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества присутствует процентный займ выданный компанией OXIDEUM GMBH по договору о новации долгового обязательства по договору поставки в заемное обязательство от «16» ноября 2017г**.**

2.9 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы Общества от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете на дату отгрузки.

Доходы от оказания услуг отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ, в отдельных случаях в соответствии с учетной политикой.

.

2.10 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы..

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

На 31.12.2020 на счете 09(ОНА) в по бухгалтерском учете числится сумма 3 589 тыс. руб.. Сумма образовалась от вычитаемой разницы по убытку текущего периода.

На 31.12.2020 на счете 77(ОНО) в бухгалтерском учете числится сумма 2 тыс руб. Сумма образовалась из-за разницы показателей амортизации в бухучете превышающую амортизацию, отраженную в налоговом учете.

2.11 Раскрытие операций со связанными сторонами в 2020 году.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2020 гг.:

(тыс. руб.)

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2019 г.	за 2020 г.
1	2	3	4
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКСИДЕУМ" OXIDEUM GMBH (Австрия)	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	53 887	6 887
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	-
	Выплата процентов по займу	2 025	1 152

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность со связанными сторонами составила: 32 760 тыс.руб

3. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Структура продаж ООО «ЗИП-И»

(Тыс. руб.)

Выручка от реализации	2019 год	2020 год
Товаров	78 225	28 167
Работ, услуг	6 904	2 408

3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(Тыс. руб)

Наименование	На 31.12.19	На 31.12.20
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	12 221	6 084
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	20 795	12 221
Непокрытый убыток прошлых лет		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	- 8 574	-6 137

4. Аналитические показатели к отчету о движении денежных средств

Структура денежных средств

(тыс.руб)

Наменование	**31.12.2019**	**31.12.2020**
Счет 50 (касса)	-	-
Счет 51 (расчетный счет)	181	471
Счет 52 (валютный счет)	-	-
Счет 55.04 (карточные счета)	-	-
Счет 55.03 (депозитные счета)	-	-

При формировании отчета о движении денежных средств по строке 4122 были отражены расходы, связанные с оплатой труда, включая страховые взносы. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

Управляющий ООО «ЗИП-И» Тудвасев А.Л.