

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Соболь» создано 18.10.1999 года, зарегистрировано администрацией МО «Боровский район», свидетельство № 725, поставлено на налоговый учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, свидетельство серия 40 № 0031768, выдано 19.11.1999.

Местонахождение Общества: 249000, Боровский р-н, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д.1

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с п. 10.7 Устава является директор Общества

Форма собственности Частная.

Уставный капитал Общества составляет 108 тысяч рублей

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях Общества:

Учредитель	Доля лица в уставном капитале Общества
1. Гавриленко Игорь Владимирович	100%

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2020 г. не имело обособленных подразделений.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2020 года составила 233 человека.

Основным видом деятельности является:

ОКВЭД 32.30 Производство спортивных товаров

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом директора № 83/2017 от 31.12.2017 года разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В отчетном году в учетную политику Общества изменений внесено не было.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Основные положения Учетной политики:

- доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанного с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- расходы признаются в отчете о финансовых результатах в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанного с уменьшением в активах или увеличением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются по стоимости их приобретения;

- незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, и прочие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд предприятия и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по рыночной стоимости.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации основных средств по всем группам производится линейным способом.

Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37
4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество для осуществления производственной деятельности арендует земельные участки общей площадью 91111м2 и нежилые помещения общей площадью 26984,5 м2 по адресу: 249000, Боровский р-н, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д.1

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 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 организован надлежащий контроль за их движением.

3.2. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку Общество не имело активов, потерявших свои потребительские свойства.

Величина запасов на 31.12.20 увеличилась в 1,14 раза, увеличились остатки готовой продукции на складе из-за снижения спроса в результате погодных условий (не было устойчивого снежного покрова и сохранялись положительные температуры на протяжении всех зимних месяцев).

3.3. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 (строка 1230 Бухгалтерского баланса) составила 41 567 тыс. руб. Основные дебиторы: ООО «Альпина» в сумме 5317 тыс. руб., ООО «Спортмастер» в сумме 7025 тыс. руб.

3.4 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 (строка 1520 Бухгалтерского баланса) составила 116 167 тыс. руб. Основным кредитором является ЗАО «Центр Спортивных Технологий» в сумме 79200 тыс. руб.

3.5 Задолженность по займам по состоянию на 31.12.2020 (строка 1410 Бухгалтерского баланса) составила 84971 тыс. руб. Срок погашения – 30.12.2023. Заем беспроцентный, предоставлен учредителем Общества.

3.6. На забалансовых счетах учтены: арендованные основные средства в сумме 55938 тыс. руб.

4.СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2020:

№	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
1	Гавриленко Игорь Владимирович	участник	100%

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации (п. 6 ПБУ 7/98), не произошло.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2020 не выявлены какие-либо условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, а именно:

- отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступало истцом или ответчиком, решения по которым будут приняты судами в последующих периодах;
- не выдавались гарантии, поручительства в пользу третьих лиц;
- отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности Общество не являлось получателем государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет подотчетных сегментов, информация по которым подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2020 Обществом не принимались решения о прекращении какого-либо деятельности.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником простого товарищества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2020 г. Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках финансово-хозяйственной деятельности. Перечень операций приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование организации	№ и дата договора	Сторона договора	Вид операции	Объем операции, реализовано, приобретено	Оплачено	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ЗАО «ЦСТ»	б/н от 17.11.2008	Арендодатель	Аренда	57600	50880	79200

12 ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1 Общество в 2020 заключало договоры, предусматривающие оплату в рублях по курсу иностранной валюты. Курсовые разницы в учете не возникли, поскольку договорами предусмотрена предварительная оплата. Курсовые разницы по договорам, предусматривающим расчеты в иностранной валюте, отражены в составе прочих доходов в сумме 7567 тыс. руб., прочих расходов в сумме 2875 тыс. руб.

12.2. Общество в 2020 году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

12.3. Информация о налоге на прибыль, отложенном налоге на прибыль приведена ниже в таблице в сопоставимых данных.

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Налог на прибыль	(4487)	(8374)
Текущий налог на прибыль	(3429)	(8987)
Отложенный налог на прибыль	(1057)	613

12.4. В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетных счетах предприятия в сумме 141413 тыс. руб., что соответствует данным Отчета о движении денежных средств.

13.АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В данном разделе пояснений к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности **4,588**

Коэффициент быстрой ликвидности **1,399**

Рентабельность

Рентабельность продаж **2,51%**, снизилась по сравнению с 2019г (9,6%)

Рентабельность продукции **2,45%**

Рентабельность активов **2,29%**

Рентабельность компании **4,19%** - средняя рентабельность

13.2. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2020 год приведены ниже.

За отчетный период структура выручки от продаж сложилась следующим образом.

№	Номенклатурная группа	Выручка без НДС, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме выручки
1	Готовая продукция	399 371	96,05
2	Полуфабрикаты	1 249	0,30
3	Сырье и материалы	6 317	1,52
4	Услуги	7 569	1,82
5	Товары	1 297	0,31
	ИТОГО	415 803	100%

Реализация на внутреннем рынке 93,26 %, экспорт 6,74 %

Выручка от продаж за 2020 год снизилась по сравнению с предыдущим годом в 2,14 раза поскольку на это повлиял фактор сезонности выпускаемой продукции и неблагоприятные погодные условия в 2019 году (зима была без снега, у покупателей скопилась продукция в больших количествах и заказы на 2020 год резко сократились), в следствие чего компанией был оформлен кредит в размере 14381 тыс. руб. по государственной программе на восстановление деятельности по постановлению Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. N 696.

Исходя из раскрытия строки 2220 отчета о финансовых результатах, организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за отчетный период составила 11266 тыс. руб. Прибыль до налогообложения за 2020 год составила 21447 тыс. руб., что в 1,97 раз меньше прибыли до налогообложения за 2019 год.

Формальное исследование правильности отражения в Балансе и Отчете о финансовых результатах за отчетный период налога на прибыль и отложенного налога на прибыль подтвердила взаимоувязку показателей отчетности.

13.3. Выводы по результатам анализа

Финансовое состояние Общества устойчивое.

13.4. Непрерывность деятельности

Общество подтверждает способность продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло НИОКР.

15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Затраты на приобретение энергоресурсов включены в арендную плату.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

На осуществление деятельности Общества влияют следующие факторы:

- изменения курса иностранной валюты
- зависимость от основных покупателей
- изменения климата, а именно, потепление , что снижает спрос на спортивные

товары для зимних видов спорта



Директор
И.В. Гавриленко