

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО КОМПАНИЯ "ФОРМАЛАЙН"
ЗА 2020 ГОД**

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Компания «ФОРМАЛАЙН» за 2020 год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Компания «ФОРМАЛАЙН»

Сокращенное наименование: ООО Компания «ФОРМАЛАЙН».

ИНН 7714165353, КПП 504701001, ОГРН 1037700008389.

Дата государственной регистрации: 08 февраля 2000 года, серия ЛМ № 001.604.632

Зарегистрировано Государственным учреждением Московской регистрационной палатой.

Юридический адрес: 141055, Московская область, город Лобня, улица Лейтенанта Бойко дом 104 литера 21

Основным видом деятельности является производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки (код по ОКВЭД 22.29.2).

Среднесписочная численность работающих в организации в 2020 году составила 109 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Состав исполнительного органа Общества в период 2020 года был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Период работы	Должность	Вид выплачиваемого вознаграждения
Голодняк Александр Анатольевич	01.08.2007 г. по настоящее время	Генеральный директор	заработная плата и оплата отпуска

В течение 2020 года были произведены выплаты исполнительному органу Общества в размере 534 тыс. руб., в т. ч. заработная плата (включая отпускные выплаты) – 534 тыс. руб.

Уставный капитал ООО Компания «ФОРМАЛАЙН» составляет 10 000 руб.

Конечным бенефициаром является единственный Учредитель, Фузик Владислав Игнатьевич.

Связанные стороны

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Виды операций Объем (тыс. руб.)
1	2	3	4
Фузик Владислав Игнатьевич	учредитель	100	Зарплата - 507 Дивиденды - 18 257
Голодняк Александр Анатольевич	Генеральный директор	-	Зарплата - 534

Аудитор Общества: ЗАО Аудиторская компания «Экспертно-консультативный Совет», являющаяся членом СРО "СОДРУЖЕСТВО" (СРО ААС), основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006010348.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями РСБУ.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На 31 декабря 2020 года в Компании сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 878 980 рублей 62 копеек.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 30 лет
Сооружения	10-15 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-20 лет включительно
Офисное оборудование	2-3 лет включительно
Транспортные средства	3-5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7 лет включительно
Капитальные вложения в арендованное имущество	срок аренды
Другие виды основных средств	5-20 лет включительно

Сроки полезного использования основных средств использованные для начисления амортизации, соответствуют классификатору Общества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Финансовые вложения

В соответствии с п.3 ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений» в составе финансовых вложений учитываются инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные капиталы других организаций,

депозитные вклады в кредитных организациях на срок от 3-х месяцев (91 день и более), а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарные знаки и знаки обслуживания	от 1 года до 10 лет включительно

Сроки полезного использования нематериальных активов, соответствуют классификатору Общества. Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в Компании не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией, гарантийным письмом, дополнительным соглашением к договору об изменении срока оплаты). В частности, сомнительной признается задолженность на отчетную дату не исполненная в срок по условиям договора. Резерв по сомнительным долгам не создается, если имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доход от предоставления имущества Общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99, № 33н.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Расходы по займам и кредитам (проценты к уплате) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на конец отчетного периода, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней переводится в краткосрочную.

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. Основные средства

В 2020 году были приняты на учет основные средства на сумму 748 051 руб. 17 коп, в том числе:

Дата принятия на учет	Наименование	Стоимость ОС руб.коп.
31.07.2020	Весы МП 3000 ВЕДА Ф-1 (500/1000; 200*1500) "Циклоп 07Л"	43 250,00
30.09.2020	Ворота промышленные секционные из сэндвич-панелей (ISD01) Склад гот.прод.	302 500,00
30.09.2020	Принтер HP LaserJet Enterprise M608dn (K0Q18A)	44 292,84
31.07.2020	Вел-д CUBE Stereo 170 TM 29 (18", Серо-красный)	358 008,33

Переоценка основных средств, не производится.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 126 982 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 145 766 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 98 218 тыс. руб.).

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020г (тыс. рублей):

Денежные средства	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14867	544	357
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	14867	544	357

6. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года, в соответствие с учредительными документами уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Единственным учредителем Общества является Фузик Владислав Игнатьевич, гражданин РФ. В течение 2020 года были произведены выплаты учредителю Общества в размере 18 257 тыс. руб., в т. ч. заработная плата (включая отпускные выплаты) и дивиденды.

7. Заемные средства полученные

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 81 087 тыс. руб. в том числе начисленные проценты 41 659 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 53 062 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 30 254 тыс.руб. на 31.12.2018 г. –58 977 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 32 840 тыс. руб.).

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в сумме 37 540 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 г.- 69 758 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.- 65 366 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, представлена ниже (ПБУ10/99) (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продаж	662835	(539885)	122950
Итого за 2020 г.	662835	(539885)	122950
Выручка от продаж	654148	(578723)	75425
Итого за 2019 г.	654148	(578723)	75425

Затраты на продажу были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	599877	1012864
Расходы на оплату труда	26000	31053
Отчисления на социальные нужды	6175	8910
Амортизация	9959	12168
Прочие затраты	69224	70509
Итого по элементам	711235	1135504
Изменение остатков незавершенного производства	(6212)	414
Итого расходы по обычным видам деятельности	705023	1135918

Прочая информация, характеризующая деятельность общества

События после отчетной даты:

За период после 31 декабря 2020 года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Деятельность организации не приостанавливалась, из-за обстановки пандемии, связанной с коронавирусом, ввиду того, что организация участвует в товаропроводящей цепочке организаций занимающихся снабжением населения продовольственными товарами.

Информация по прекращаемой деятельности:

В 2020 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до даты подписания отчетности Генеральным директором, уполномоченным органом Общества, не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

Информация о рисках:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, кроме рисков описанных выше, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации законодательства при проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски. Общая программа Общества сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рисков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Мы не ожидаем возможного возникновения других событий, кроме описанных выше, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг или сокращение деятельности.

Генеральный директор _____ /А.А. Голодняк/

Главный бухгалтер _____ /Р.А.Халикова/

26.03.2021 г.

