ПОЯСНЕНИЯ ч.2 (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 г
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАУ-С"

Содержание **Стр.**

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности 2
2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства 2
3. Среднесписочная численность 3
4. Информация об органах управления Общества 3
5. Информация о бенефициарах Общества 3
6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность 4
7. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ 4
8. Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики) 4
9. Наиболее существенные изменения учетной политики 12
10. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности 12
11. Условные и договорные обязательства и условные активы 13
12. События после отчетной даты 13
13. Капитал и дивиденды 13
14. Резервы под оценочные обязательства 14
15. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами 14
16. Совместная деятельность 14
17. Информация о связанных сторонах и операций с ними 14
18. Государственная помощь 15
19. События после отчетной даты 16
20. Информация по сегментам 17
21. Политика в отношении управления рисками 17

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТАУ-С" (далее – Общество) за 2019 г, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАУ-С"
Краткое наименование	ООО "ТАУ-С"
ОРГН	Общество зарегистрировано Управлением внешних связей Смоленской области от 19.04.1999г № 312, о чем внесена запись о юридическом лице за основным государственным номером 1026701438686 от 04.11.2002г. (свидетельство серия 67 №000229796)
ИНН	Поставлено на налоговый учет 30.12.2008 г. с присвоением ИНН 6730000614
Вид(ы) деятельности	Основной вид деятельности: 20.30.1 Производство красок и лаков на основе полимеров Дополнительные виды деятельности: 29.10.5 Производство автомобилей специального назначения 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения 46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств 71.20.3 Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ
ОКПО	25812147
Юридический адрес, фактический и почтовый адрес	214009, Смоленская область, город Смоленск, мкр.Южный, 4

2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

№	Тип	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Обособленное подразделение	Смоленская область, Смоленский район, Корохоткинское сельское поселение, д. Магалинщина, ул. Генерала Судоплатова, дом 1	нет
2	Филиал	нет	нет
3	Представительство	нет	нет

3. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2021	Среднесписочная численность работающих на 01.01.2020
40 человек	36 человек

4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав на 31.12.2019г.	Компетенция
Высший орган – Общее собрание Участников Общества	Физические лица	Гринько Олег Вениаминович (размер доли 21,05%) Макей Анатолий Евгеньевич (размер доли 21,05%) Макаров Николай Николаевич (размер доли 21,05%) Королёв Андрей Викторович (размер доли 21,05%) Королёв Виктор Геннадьевич (размер доли 15,8%)	В соответствии с Уставом
Наблюдательный Совет	Совет Директоров	отсутствует	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Макаров Н.Н.	В соответствии с Уставом

5. Информация о бенефициарах Общества

№ п/п*	ИНН	ФИО участника (акционера)/Наименование	Гражданство/ Субъект РФ	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник/ акционер, размер доли %/ сумма*

*Доля участия указана, исходя из номинальной стоимости акций (долей)

Бенефициарные владельцы в Обществе отсутствуют.

6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об учетной политике» от 28.12.2018 № 109

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

7. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	Номер лицензии	Дата лицензии	Дата начала действия лицензии	Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию

Все вышеуказанные виды деятельности в Обществе не подлежат лицензированию.

8. Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики)

8.1. Основные средства

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

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и согласно приказам по организации.

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

Группа ОС Срок полезного использования (в годах)	**Первоначальная стоимость, тыс. руб**	**Поступившие ОС, тыс. руб.**	**Выбывшие ОС, тыс. руб.**	**Амортизация, тыс.ру.**
Здания и сооружения (10-40)	56 034	-	116	9 842
Машины и оборудование (1-20)	27 295	2 936	234	18 006
Офисное оборудование (1-5)	328	56	-	260
Транспортные средства (2-8)	14 237	4 832	-	9 618
Земельные участки	16 875	-	-	-
ИТОГО	114 769	7 824	350	37 726

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01«Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год.

8.2. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом ТЗР. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов, либо на стоимость более дорогостоящего МПЗ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент их отпуска

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".Для учета отклонений фактической производственной себестоимости от учетных цен используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до Покупателя, производимые в момент передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

В случае снижения стоимости запасов Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- Запасы морально устарели;
- Запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- Текущая раночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

- *на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.*

Размер резерва при отсутствии движения активов:

- *в течение года – 50% балансовой стоимости,*
- *свыше года – 100% балансовой стоимости.*

Так как в Обществе, при проведении инвентаризации на конец отчетного перида не было выявлено запасов с характеристиками вышеописанными, то Резерв под снижение стоимости материальных запасов отсутствует.

8.3. Финансовые вложения

Активы, учитываемые по статье "Финансовые вложения" в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах баланса - "Внеоборотные активы" и "Оборотные активы". К оборотным активам относятся, в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.

Пунктом 41 ПБУ 19/02 установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Обществом не создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задоженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В обществе создаётся резер по сомнительным долгам. Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва представляет собой оценку руководством Общества отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 года составил 25 614 тыс.руб.

Основная кредиторская задолженность образовалась с ООО «Лимэкс» Беларусь г. Лида — 33 208,00 тыс. рублей за поставленный товар и 3 113,00 тыс. рублей за оказание услуг по монтажу, ремонту и наладке техники и оборудования, а также с ООО «ПОЛИМЕР» г.Дзержинск – 23 051,00 тыс.рублей.

Кредиторы	**Сумма задолженности, тыс. руб**
ООО «Лимэкс» Республика Беларусь (УНП 500364138)	36 321,00
ООО «ПОЛИМЕР» Нижегородская обл, г.Дзержинск (ИНН 5249144225)	23 051,00

ООО «Содружество» Республика Беларусь (УНП 200022081)	3 469,00
Прочие кредиторы (менее 3%)	18 528,00
ИТОГО:	81 369,00

Основная дебиторская задолженность образовалась с ООО "Технострой" г.Санкт-Петербург - 17 236,00 тыс. руб., АО УДЭП г.Уссурийск – 3 000,00 тыс.рублей, ООО «Дорэкс» г.Саратов – 1 413,00 тыс. рублей и ООО "СтройИнновация" г.Владикавказ - 1 700,00 тыс. рублей за поставку ДРМ и техники для разметки дорог.

Дебиторы	**Сумма задолженности, тыс.руб**
ООО «СтройИнновация» г.Владикавказ ИНН 1513052180	1 700,00
УДЭП АО г. Уссурийск ИНН 2511071510	3 000,00
ООО "ДОРЭКС" г.Саратов ИНН 6453104432	1 413,00
ООО "Технострой" г. Санкт-Петербург ИНН 7813250320	17 236,00
ООО «ТД ЮУВЗ» г.Уфа ИНН 0276160330	3 379,00
ООО «ТИТАН РЕСУРС» г.Москва ИНН 7728318634	7 320,00
Прочие дебиторы (менее 3%)	31 429,00
ИТОГО:	65 477,00
В т.ч. резерв по сомнительным долгам	25 614,00

ООО «Содружество» Республика Беларусь (УНП 200022081)	3 469,00
Прочие кредиторы (менее 3%)	18 528,00
ИТОГО:	81 369,00

Основная дебиторская задолженность образовалась с ООО "Техностройй" г.Санкт-Петербург - 13 826,00 тыс. руб., АО УДЭП г.Уссурийск – 3 000,00 тыс.рублей, ООО «Дорэкс» г.Саратов – 1 413,00 тыс. рублей и ООО "СтройИнновация" г.Владикавказ - 1 700,00 тыс. рублей за поставку ДРМ и техники для разметки дорог.

Дебиторы	**Сумма задолженности, тыс.руб**
ООО «СтройИнновация» г.Владикавказ ИНН 1513052180	1 700,00
УДЭП АО г. Уссурийск ИНН 2511071510	3 000,00
ООО "ДОРЭКС" г.Саратов ИНН 6453104432	1 413,00
ООО "Техностройй" г. Санкт-Петербург ИНН 7813250320	13 826,00
ООО «ТД ЮУВЗ» г.Уфа ИНН 0276160330	3 379,00
ООО «ТИТАН РЕСУРС» г.Москва ИНН 7728318634	7 320,00
Прочие дебиторы (менее 3%)	9 225,00
ИТОГО:	39 863,00

8.5. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

8.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов сч.96.01. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2020 года резерв на оплату отпусков составил 1 506 тыс. рублей.

Общество формирует оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года. По состоянию на 31.12.2020 года резерв на выплату вознаграждений по итогам года составил 3 945 тыс. рублей.

Общество формирует оценочные обязательства по отчислениям на гарантийный ремонт. По состоянию на 31.12.2020 года резерв на гарантийный ремонт составил 6 003 тыс. рублей.

8.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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.

8.8. Прибыль

Выручка от реализации дорожно-разметочных материалов и техники в 2020 году составила 773 265 тыс. рублей без НДС, в т.ч.

- от реализации покупных дорожно-разметочных материалов – 231 388 тыс. рублей;
- от реализации товаров (услуг) собственного производства- 541 877 тыс. рублей.

Себестоимость продаж в 2020 году составила 612 893 тыс. руб., в т.ч.

- себестоимость проданных товаров — 197 021 тыс. рублей;
- затраты, связанные с производством и оказанием услуг — 415 872 тыс. рублей

Коммерческие расходы — 52 135 тыс. рублей

Управленческие расходы – 27 172 тыс. рублей

Таким образом, прибыль от продаж составила – 81 065 тыс.руб.

Доходы, связанные с реализацией основных средств в 2020 году составили 80 тыс.руб. без НДС, наличие кредиторской задолженности в ЕВРО и у.е. при пересчете курса в 2020г. привело к доходу от курсовой разницы в размере 1 203 тыс. рублей, восстановление резерва по сомнительным долгам в части погашения дебиторской задолженности привело к доходу в сумме 24 982 тыс. руб., пени и неустойки за просрочку платежей сотавили 856 тыс.руб., списание дебиторской (кредиторской) задоженности – 174 тыс.рублей, проценты к получению -130 тыс.рублей а также прочие внереализационные доходы.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила – 29 385 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- банковские расходы по проведению рублево-валютных операций – 850 тыс.рублей;
- курсовые разницы при покупке валюты – 14 тыс. рублей;
- курсовые разницы при пересчете кредиторской задолженности в валюте и дебиторской задолженности в у.е. – 3 563 тыс.рублей;
- налоги (имущество, транспорт, земля, экологический сбор, плата за выбросы) – 660 тыс. рублей;
- проценты по долговым обязательствам составили - 3 566 тыс. рублей;
- резерв по сомнительным долгам – 24 469 тыс. рублей;
- прочие внереализационные расходы – 1 424 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила – 34 546 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного, прибыль до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) от-четности за 2020 год (бухгалтерская прибыль) в Отчете о финансовых результатах составила – 75 904 тыс. руб.

В связи с применением в Обществе ПБУ 18/02 , с внесенными изменениями, налоговая база для исчисления налога на прибыль составила - 82 464 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. На основании Декларации по налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражен Текущий налог на прибыль в сумме 16 493 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль - это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (с учетом того, что на начало отчетного периода временных разниц не было). В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как сальдо начальное по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1 020 тыс.рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как сальдо конечное по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2 295 тыс. рублей.

Поэтому суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают изменения по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль - 1 275 тыс.рублей.

Таким образом, Чистая прибыль в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год и в Отчете о финансовых результатах составила – 60 686 тыс. рублей.

8.9. Налоги и расчеты с бюджетом

Общество в 2020 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020г. составила – 773 345 тыс. руб., а выручка в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за I-IVкв. 2020 г. составила – 754 706 тыс. руб., разница составила 18 639 тыс. руб.:

- разница в сторону увеличения в декларации по налогу на прибыль образовалась в результате экспортных реализаций с налоговой ставкой 0% на сумму 20 249 тыс.руб.,

- разница в сторону уменьшения в декларации по налогу на прибыль образовалась в результате корректировки реализаций на сумму 1 282 тыс.руб.,

- разница в сторону уменьшения в декларации по налогу на прибыль образовалась в результате сдачи в аренду основных средств на сумму 328 тыс.руб., которая в декларации по налогу на прибыль отражена во внереализационных доходах.

8.10. Денежные средства

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютные счета в Евро и Долларах для покупки валюты при оплате импортных контрактов.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 875 тыс. руб..

В организации не установлен лимит остатка денежных средств в кассе предприятия. (на основании абзаца 10 2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

Таким образом, остаток денежных средств в кассе организации на 31.12.2020г. составил 72 тыс.руб.

В бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов), предусмотрено, что наличие депозитных счетов отражается на субсчете "Депозитные счета".

Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 в значение показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» включаются активы, соответствующие определенным критериям. Так, активы, учитываемые по статье "Денежные средства и денежные эквиваленты" в зависимости от срока их обращения, отражатся во втором разделе баланса - "Оборотные активы". К оборотным активам относятся денежные эквиваленты со сроком обращения менее 12 месяцев.

В частности, денежными эквивалентами в Обществе являются краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Таким образом, в Обществе на 31.12.2020г. остаток денежных средств на депозитном счете составил 5 500 тыс.руб. , отнесен к оборотным активам и отражен по строке бухгалтерской отчетности "Денежные средства и денежные эквиваленты".

9. Наиболее существенные изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2020 г по сравнению с учетной политикой на 2019 г. не вносились изменения, существенно влияюшие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно ст. 5Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (редакция от 30 декабря 2020г.) бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ТАУ-С" подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 г является Индивидуальный аудитор Иванова Екатерина Николаевна.

Место нахождения: 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова, д.34, кв.21.

Индивидуальный аудитор Иванова Екатерина Николаевна является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 22006022310, квалификационный аттестат аудитора №046371 в области общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК от 25 апреля 2002г. № 105.

11. Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В настоящее время ООО "ТАУ-С" является участником арбитражных процессов только в качестве Истца.

12. События после отчетной даты

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты по итогам 2020 г- Отсутствовали.

Решения о выплате дивидендов ещё не принято.

13. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. не менялся и составляет 850 тыс.руб.
Состав учредителей Общества на 31.12.2020г.

Фамилия, имя, отчество (наименование) участника	**Паспортные данные и адрес (ОГРН, ИНН, адрес места нахождения)**	**Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости**	**Информация об оплате доли**
Гринько Олег Вениаминович	КН 2450302 выдан 24.11.2014 г. Лид-ским РОВД Гродненской области РБ, г. Лида, ул. Победы, дом 59,кв.18	21,05% / 178 925=	Оплачено полностью
Королёв Андрей Викторович	КН 2212665 выдан 24.10.2012 г. Лид-ским РОВД Гродненской области РБ, г. Лида, ул. Осенняя, дом 9	21,05% / 178 925=	Оплачено полностью
Королёв Виктор Геннадьевич	КН 0816548 выдан 21.11.2001 г. Лид-ским РОВД Гродненской области РБ, г. Лида, ул.7 Ноября, дом 8, корп.1, кв.16	15,8% / 134 300=	Оплачено полностью
Макей Анатолий Евгеньевич	КН 2395700 выдан 21.05.2014 г. Лид-ским РОВД Гродненской области РБ, г. Лида, ул.7 Ноября, дом 10, корп.1, кв.119	21,05% / 178 925=	Оплачено полностью
Макаров Николай Николаевич	Серия 6617 № 877103 выдан 20.03.2017 г. Отделом УФМС России по Смоленской области в Промыш-ленном районе города Смоленска, г. Смоленск, ул. Генерала Паскевича, дом 7А, кв.468	21,05% / 178 925=	Оплачено полностью

Добавочный капитал – Отсутствует.

Дивиденды и резервный капитал

Дивиденды участникам Общества по результатам 2019 г.выплачены в полном объеме в сумме 5 485 тыс.руб., согласно Протокола № 1 от 20.03.2020 года общего собрания учредителей.

Резервный капитал в Обществе не создавался.

14. Резервы под оценочные обязательства

Величина и движение других оценочных резервов

Вид актива, по которому создается резерв	Статус на 31.12.2020	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва восстановленного в отчетном году (в части погашения дебиторской зад-ти)	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв по сомнительным долгам	Создавался	7 212 тыс.руб.	24 816 тыс.руб.	4 901 тыс.руб.	27 127 тыс.руб.
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ	Не создавался	-	-	-	-
Резерв на оплату неиспользованных дней отпусков	Создавался	0,00	1506,00	-	1506,00
Резерв на выплату вознаграждений по итогам	Создавался	0,00	3945,00	-	3945,00
Резерв на гарантийный ремонт	Создавался	0,00	6003,00	-	6003,00

15. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

16. Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

17. Информация о связанных сторонах и операций с ними

Для организации связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые могут влиять на ее деятельность, а также те, на деятельность которых способна оказывать влияние сама организация (п. 4 ПБУ 11/2008): аффилированные лица (согласно определению, содержащемуся в Законе РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»); организации и предприниматели, с которыми фирма ведет совместную деятельность; негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах сотрудников организации или сотрудников фирмы, являющейся ее связанной стороной.

Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в пояснительной записке согласно ПБУ 11/2008, когда их отношения можно определить как «значительное влияние» или «контроль».
Объем раскрываемой информации зависит от того, были ли операции между организацией и связанным лицом и каков характер их взаимоотношений, если операций не было.
Операциями со связанной стороной в Обществе были - Договора купли-продажи товаров, работ, услуг,
Связанной стороной Общества являются участники/собственники Общества, так как являются участниками/собственниками ООО «ЛИМЭКС», с которой в 2020 году осуществлялись операции по договорам купли-продажи.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Наименование показателя	По состоянию:	
	За 2020г.	За 2019г.
Краткосрочные выплаты (вознаграждения) основному управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	13 483 тыс. руб	49 140 тыс. руб
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам ДМС (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховым организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют	Отсутствуют
- иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют	Отсутствуют

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Контролируемые сделки

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

18. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2020 г – Отсутствует.

Записка

Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в пояснительной записке согласно ПБУ 11/2008, когда их отношения можно определить как «значительное влияние» или «контроль».
Объем раскрываемой информации зависит от того, были ли операции между организацией и связанным лицом и каков характер их взаимоотношений, если операций не было.
Операциями со связанной стороной в Обществе были - Договора купли-продажи товаров, работ, услуг,
Связанной стороной Общества являются участники/собственники Общества, так как являются участниками/собственниками ООО «ЛИМЭКС», с которой в 2020 году осуществлялись операции по договорам купли-продажи.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Наименование показателя	По состоянию:	
	За 2020г.	За 2019г.
Краткосрочные выплаты (вознаграждения) основному управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	42 619 тыс. руб	49 140 тыс. руб
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам ДМС (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховым организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют	Отсутствуют
- иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют	Отсутствуют

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Контролируемые сделки

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

18. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2020 г – Отсутствует.

19. События после отчетной даты

Перечень событий после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

Расшифровка Судебные разбирательства после отчетной даты

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Расшифровка Претензионные споры после отчетной даты

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Вышеуказанные и иные события после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

20. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное.

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Иформация по географическим регионам продаж продукции (работ, услуг) Общества неоднородна. Общество имеет взаимоотношения с контрагентами по продаже продукции (работ, услуг) по разным регионам РФ, а также экспортирует в разные страны.

21. Политика в отношении управления рисками

Непрерывность деятельности

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

В течение 2020 года на деятельность организации не оказали негативное влияние окружающие факторы, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Выданные займы и депозиты за исключением денежных эквивалентов	-	-	-
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	39 863	87 333	67 760
Денежные средства и их эквиваленты, тыс.руб.	6 447	11 628	603

Общество не выдает займы, поэтому кредитный риск отсутствует.

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

— до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

— не допускается концентрация дебиторской задолженности;

— просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

— усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками ООО "ТАУ-С" являются:

− снижение объема рынка сбыта в субъекты Российской Федерации;

Одним из наиболее существенных рисков является риск усиления конкуренции, риск требует постоянного мониторинга и управления.

Общество повышает качество выпускаемой продукции, а также доступность оказываемых услуг своим клиентам.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свою продукцию путем осваивания новых технологий в разработке продукции, а также снижения цены, не снижая качества выпускаемой продукции.

Иные риски в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор _____ **Н.Н. Макаров**
ООО «ТАУ-С»

Главный бухгалтер _____ **И.В.Егоренкова**

« 25 » марта 2021 г.