

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Титан-профиль" за 2020 год

1. Основные сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Титан-профиль» (сокращенно ООО «Титан-профиль»)

Юридический адрес: 646670, Омская область, Большереченский район, р.п.Большеречье, ул. Красноармейская, д. 41, помещение 1П

Фактический адрес: 646670, Омская область, Большереченский район, р.п.Большеречье, ул. Красноармейская, д. 41, помещение 1П

Дата государственной регистрации: 04.04.2012

ОГРН 1127232016196

ИНН /КПП 7207022645/551001001

Основной вид деятельности: ОКВЭД 2 – 25.1 – Производство строительных металлических конструкций и изделий.

Исполнительный орган организации - директор Сохойн Оганес Мкртичович

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 80 человек.

Среднегодовая численность работников за отчетный год составила 86 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют.

У Общества открыто 3 обособленных подразделения:

Обособленное подразделение без открытия расчетного счета и отдельного баланса поставлено на учет 03.04.2017г. в МИФНС России №8 по Тюменской области, КПП 720745001

Обособленное подразделение без открытия расчетного счета и отдельного баланса поставлено на учет 13.09.2019г. в МИФНС №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, КПП 861445001

Обособленное подразделение без открытия расчетного счета и отдельного баланса поставлено на учет 04.03.2020 г. в МИФНС №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, КПП 861445002

2. Основы представления отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные элементы учетной политики Общества

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости для всех групп материалов. Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности)

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»

- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в полном объеме себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы, учтенные на счете 25 при закрытии месяца распределяются по видам продукции пропорционально выручке.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты Общества.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности. В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Общество применяет общую систему налогообложения.

4. Основные средства и нематериальные активы (НМА)

В период 2019 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующей таблицы:

Таблица 4.1 – Наличие и движение основных средств по основным группам

Показатель	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Здания и сооружения	855			855
Машины и оборудование	18375	500		18875
Транспортные средства	27708	32088		59796
Производственный и хозяйственный инвентарь	323	236		559
Офисное оборудование	117	580		697
Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости	47378	33404		80782
Амортизация	(22887)	(7911)		(30798)

Всего строка 1150	24491		49984
-------------------	-------	--	-------

Объекты стоимость которых не погашается (не амортизируемые объекты) – земельные участки – отсутствуют.

У Общества имеются полученные в аренду основные средства на сумму 18 232 тыс.руб.

НМА отсутствуют. Расходы на НИОКР отсутствуют.

4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01.

По состоянию на 31.12.2020 г. материально-производственные запасы Общества составляют 5925 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:
Таблица 4.1 – Наличие и движение запасов

Наименование Запасов	Номер счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
Материалы	10	13802	358706	(367136)	5372
Товары	41	222	17746	(17718)	250
Готовая продукция	43		27353	(27170)	183
Незавершенное производство	20	14753	731203	(745836)	120
Итого строка 1210 «Запасы»		28777	1135008	(1157860)	5925

Переданных в залог МПЗ по состоянию на 31.12.2020 у Общества нет.

6. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 6.1

Таблица 6.1 - Наличие и движение финансовых вложений

Наименование	На 31.12.2019	Поступление	Выбытие	На 31.12.2020
предоставленные процентные займы со сроком возврата менее 12 месяцев		2200		2200
Итого строка 1240 «Финансовые вложения»				2200

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства составляют 90 355 тыс. руб. в том числе:

- остаток на расчетных счетах – 90 355 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 119 396 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1

Таблица 8.1 - Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2019г, тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
авансы выданные	35 180	48 584
задолженность покупателей и заказчиков	64 226	70 371
расчеты с прочими дебиторами	21 502	401
налоги и сборы	29	40
Итого строка 1230	120 937	119 396

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 28 448 тыс. руб. Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2020г. Общество отражает расходы будущих периодов в размере 37 тыс.руб.

9. Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) отражена в таблице 9.1

Таблица 9.1 Движение заемных средств за 2020 год

Наименование	Остаток на 31.12.2019	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2020	Окончательный срок погашения по договорам
Полученные кредиты	10000	29036	39036	0	
Итого строка 1410	10000			0	
Полученные займы	51784	22200	73984	0	До 31.12.2021
Проценты по займам и кредитам к уплате	3414	3110	6524	0	
Итого строка 1510	55198			0	

Начисленные проценты по займам и кредитам отражены Обществом в составе прочих расходов в сумме 3110 тыс. руб.

Информация о займах, полученных от связанных организацией, раскрыта в разделе 17 настоящих пояснений.

Основным кредитором Общества является ЗАО «Запсибкомбанк», с которым у Общества оформлена кредитная линия. Все кредитные средства по условиям кредитной линии получены и в срок возвращены.

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 95 872 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 10.1.

Таблица 10.1 – Структура кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса):

Наименование	На 31.12.2019г, тыс.руб.	На 31.12.2020г., тыс.руб.
Авансы полученные		12790
Задолженность поставщикам и подрядчикам	26637	26673
Расчеты с прочими дебиторами	27723	28285
Задолженность по налогам и сборам	7478	28124
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность»	61838	95872

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует..

11. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп составила:

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ – 880 305 тыс.руб.

Выручка от оказания транспортных услуг и прочая – 20 267 тыс.руб.

Выручка от продажи готовой продукции – 11 222 тыс.руб.

Основным Заказчиком является УЖКХИС Администрации Октябрьского района, доля выручки составляет 42% в общем объеме выручки организации.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, -отсутствует

Выручка по мере готовности не признается, так как отсутствуют договоры строительного подряда, в отношении которых применяется ПБУ 2/2008.

Состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимости) по элементам затрат (расшифровка суммы строк 2120+2210+2220) представлен в таблице 11.1

Таблица 11.1 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	241921	376227
Расходы на оплату труда	15016	25677
Отчисления на социальные нужды	4657	6266
Амортизация	3438	7911
Прочие затраты	93654	370767
Итого по элементам	358686	786848
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-13960	14450
Итого расходы по обычным видам деятельности	344726	801298

В таблицах 11.2 и 11.3 представлена структура прочих доходов и расходов

Таблица 11.2 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340)

Виды прочих доходов	Сумма , тыс.руб.
Возмещение	408
Компенсация э/энергии	146
Списание кредиторской задолженности	74
Итого	628

Таблица 11.3 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих расходов	Сумма , тыс.руб.
Расходы на услуги банка	284
Госпошлина	64
Благотворительность	98
Компенсация э/энергии	146
Налог на имущество, транспортный налог	163
Пени, штрафы, неустойки	706
Расходы по гарантии	830
Резервы по сомнительным долгам	21 336
Итого	23 794

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». В отчетном периоде отсутствовали операции, требующие признания временных разниц. Различие между бухгалтерской и налоговой прибылью не является существенным и вызвано тем, что отдельные виды расходов не принимаются в налоговом учете, то есть не уменьшают налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

13.1 Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Общество не создало резерв по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2020г его размер не существенный, количество дней неотгулянного отпуска на конец года незначительно.

13.2 Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

13.3 Поручительства выданные и полученные

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц.

14. Изменения оценочных значений

В соответствии с п. 6 ПБУ 21/2010 общество раскрывает информацию об изменении оценочных значений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения

На 31.12.2020 в Обществе имеется просроченная дебиторская задолженность:

- покупателей продукции/ заказчиков работ (услуг) в сумме 28 448 тыс.руб., по которой создан резерв в размере 100%.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

15. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

16. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами (таблица 12.1)

Таблица 17.1 - Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
Директор Сохоян Оганес Мкртичович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Единственный участник Общества Сохоян Оганес Мкртичович	Участник - лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества
Индивидуальный предприниматель Сохоян Оганес Мкртичович	Организация, в которой участник Общества Сохоян О.М. имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал

Бенефициарный владелец Общества - физическое лицо, который прямо (косвенно) владеет Обществом и контролирует его действия, – Сохоян Оганес Мкртичович, гражданин России, 1968 года рождения.

Таблица 17.2 - Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено
ИП Сохоян Оганес Мкртичович	Оказаны услуги (транспортные и т.п.)	2772	Безналичный расчет	2607

ИП Сохоян Оганес Мкртичович	Оказаны услуги (аренда)	8992	Денежными средствами	8992
ИП Сохоян Оганес Мкртичович	Выданы займы	8200	Проценты начисляются ежемесячно	8200
ООО ИП Сохоян Оганес Мкртичович	Оказаны услуги	1200	Безналичный расчет	1200

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

18. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относятся директор, заместители директора, другие.

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты:

- оплата труда за отчётный период – 1 742 тыс.руб.;
- начисленные на неё страховые взносы – 335 тыс.руб. ;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде- 91 тыс.руб. ;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала - отсутствует

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют

19. Информация о рисках

У организации отсутствуют финансовые, правовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей/заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве производимой, реализуемой обществом продукции, работ, услуг, соблюдением сроков поставок, выполнения работ, оказания услуг.

В условиях экономического кризиса Общество испытывает риски, связанные со снижением выручки, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

Общество осуществляет продажу товаров, реализацию работ, услуг как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, однако в качестве риска признает наличие высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

20. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Директор ООО «Титан-профиль»
МП

11.02.2021г.



Сохоян О.М.