



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД ООО «ВАГ-Арматурен Рус»

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВАГ-Арматурен Рус»

Юридический и фактический адрес: 443093, г. Самара, ул. Мориса Тореза, д. 1А, офис 411-420

Дата и место государственной регистрации: 21.10.2009, ИФНС России по Железнодорожному району г. Самары.

ОГРН: 1096311005702

ИНН: 6311116633

КПП: 631101001

Численность работающих на конец отчетного периода – 15 человек. Среднесписочная численность работников в 2020 году - 15 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 4 035 тыс. рублей.

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля машинами и оборудованием, код ОКВЭД – 46.69.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 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 года (ред. от 11.04.2018 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2020 год.

Запасы (строка 1210)

Учет материально-производственных запасов в Обществе ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. В состав фактических затрат на приобретение МПЗ включаются:

- договорная стоимость МПЗ, уплачиваемая поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты на заготовку и доставку МПЗ до центрального склада.

При безвозмездном получении МПЗ первоначальная стоимость определяется, исходя из рыночной стоимости на дату принятия МПЗ к учету.

Рыночная цена МПЗ, безвозмездно полученных по импортному контракту, определяется, исходя из стоимости, указанной для таможенных органов, с учетом таможенных пошлин и сборов, консультационных услуг, транспортных расходов по доставке до центральных складов.

Выбытие МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На 31.12.2020 запасы организации составили 267 138 тыс. рублей, из них:

- товар на складе для перепродажи (сч. 41 «Товары») – 216 283 тыс. рублей;
- материалы, учитываемые на сч. 10 «Материалы» – 1 268 тыс. рублей;
- неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, учитываемые на сч.97 «Расходы будущих периодов», – 317 тыс. рублей;
- товары отгруженные – 49 269 тыс. рублей.

Подробные пояснения о наличии и движении запасов отражены в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Запасы».

Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В составе основных средств отражены транспортные средства, оборудование и офисная техника, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, и стоимость которых превышает 40 тыс. рублей.

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

В 2020 году произошло увеличение стоимости основных средств Общества на 309 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в Обществе начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества в течение 2020 года начислялась линейным способом и составила 437 тыс. рублей.

Таким образом, на 31.12.2020 г. на балансе организации учтены основные средства стоимостью 697 тыс. рублей.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в Обществе отсутствуют.

Подробные пояснения о наличии и движении основных средств в Обществе отражены в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Основные средства».

Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1520)

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 94 361 тыс. рублей, из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками - 80 454 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками, подрядчиками – 3 089 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 22 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 52 тыс. рублей;
- прочая (расчеты с прочими дебиторами и кредиторами) – 10 745 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 321 038 тыс. рублей, из них:

- расчеты с поставщиками, подрядчиками за сырье, материалы – 163 861 тыс. рублей;
- авансы, полученные от покупателей, – 118 057 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 38 078 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 1 022 тыс. рублей;
- прочие расчеты – 20 тыс. рублей.

Согласно Письму Минфина России от 9 января 2013 г. N 07-02-18/01 и исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость дебиторская задолженность, включающая в себя авансы, перечисленные поставщикам в счет предстоящих поставок, а также оплаты, полученные Обществом от покупателей в качестве

авансов, отражены в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В соответствующих графах на 31.12.19 и 31.12.18 данные указаны с соответствующими корректировками, и из суммы обязательств, подлежащих погашению, исключены суммы налога на добавленную стоимость.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженностей Общества за 2020 год можно проследить в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность». Показатели за 2020 год по строкам 5531 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность – всего», графа 14, откорректированы на величину резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В 2020 году Общество размещало денежные средства на депозитном счете в обслуживающем банке. Начисленные проценты составили 209 тыс. рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался.

Движение финансовых вложений отражено в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Финансовые вложения».

Денежные средства (строка 1250)

В состав денежных средств, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, включены остатки денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и счете корпоративных карт.

Денежные средства на 31.12.2020 г. составили 186 371 тыс. рублей в том числе:

- денежные средства в кассе - 15 тыс. рублей;
- расчетный счет - 153 761 тыс. рублей;
- валютный счет - 2 016 тыс. рублей;
- счет корпоративных карт – 290 тыс. рублей.

Денежных эквивалентов на 31.12.2020 организация не имеет.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции или на отчетную дату. Остатки на валютных счетах пересчитаны по курсу на отчетную дату.

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

Оценочные обязательства и отложенные налоговые активы (строки 1180 и 1540)

Оценочным обязательством признаются резерв на оплату предстоящих отпусков работников и резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, которые отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (сч. 96). Размер резерва на оплату отпусков согласно п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определяется, исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату с учетом страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается исходя из предельной суммы отчислений и ежемесячного процента отчислений в резерв.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражен отложенный налоговый актив с вычитаемых временных разниц, учтенный на счете 09, - 4 816 тыс. рублей.

Сумма, перенесенных на 2021 год резервов, составила 26 053 тыс. рублей. Пояснением к строке 1540 является Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Оценочные обязательства».

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Сведения о доходах и расходах организации

Доходы и расходы признаются Обществу в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты или поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка (доходы) от реализации (строка 2110)

Выручка от реализации покупных товаров за 2020 год составила 904 968 тыс. рублей.

Себестоимость реализованных покупных товаров составила 551 985 тыс. рублей.

Цены на товар для реализации на российском рынке определяются, исходя из конъюнктуры рынка, и складываются из следующих показателей: закупочная цена, таможенный сбор, таможенная пошлина, транспортные расходы, услуги таможенного брокера, затраты на склад временного хранения, прибыль, НДС 20%.

Расходы, связанные с реализацией (строки 2210, 2220)

Расходы, связанные с реализацией, включают в себя коммерческие, учитываемые на сч. 44 «Расходы на продажу». В 2020 году они составили 131 481 тыс. рублей. Коммерческие расходы согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг.

Прочие доходы (строка 2340) и проценты к получению (строка 2320)

Прочие доходы и проценты к получению Общества в 2020 году составили 76 871 тыс. рублей. Они включают в себя следующие виды доходов:

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Доход от безвозмездно полученного имущества	1 218
Возврат ошибочно списанной комиссии банка	66
Курсовые разницы	64 813
Пересортица на складе	301
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 903
Проценты по вкладам и остаткам на счетах	209
Претензии от контрагентов, штрафные санкции	3 516
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 845
ИТОГО	76 871

Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы Общества в 2020 году составили 67 533 тыс. рублей.

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Биржевые сборы по брокерскому счету	184
Взносы за членство ВТП	83
Доходы (расходы), связанные с безвозмездной реализацией имущества	211
Командировочные расходы, не учитываемые в НУ	38
Курсовые разницы	50 146
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	482

Претензии от покупателей, штрафные санкции	2 482
Пересортица на складе	384
Представительские расходы, не учитываемые в НУ	23
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые в НУ	7
Расходы на пошлину	9
Расходы на услуги банков	1 113
Реализация раздаточного материала	1 136
Списание безнадежной задолженности	28
Списание НДС на расходы	164
Списание НДС на расходы при безвозмездной реализации	64
Прочие внереализационные расходы	259
Списание сломанной арматуры	10 720
ИТОГО	67 533

Финансовый результат

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Прибыль Общества до налогообложения за 2020 год составила 230 840 тыс. рублей (строка 2300). Из них:

- налог на прибыль – 46 660 тыс. рублей (строка 2410);
- прибыль, остающаяся в распоряжении организации, - 184 140 тыс. рублей (строка 2400).

Пояснения к отчету об изменении капитала

Изменение капитала Общества произошло за счет увеличения объема нераспределенной прибыли на 184 140 тыс. рублей и выплаты дивидендов учредителям в размере 256 000 тыс. рублей, в результате чего размер капитала Общества на 31.12.2020 составил 214 380 тыс. рублей.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Поступления от продажи продукции и платежи поставщикам

В соответствии с ПБУ 23/2011 по строке 4111 указаны суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ услуг, уменьшенные на сумму НДС:

2020 г. – 1 159 009 тыс. рублей (без НДС);

2019 г. – 665 350 тыс. рублей (без НДС).

По строке 4121 указаны суммы платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, уменьшенные на сумму НДС:

2020 г. – 514 825 тыс. рублей (без НДС);

2019 г. – 455 451 тыс. рублей (без НДС).

Сумма НДС в соответствии с пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011 показывается свернуто и составляет:

В 2020 г. строка 4114 – 182 530 тыс. рублей;

В 2019 г. строка 4114 – 84 040 тыс. рублей.

Платежи

По строке 4122 указаны платежи в связи с оплатой труда работников, которые включают в себя выплаченную за отчетный период заработную плату и перечисленный в бюджет НДФЛ. Таким образом, выплаты составили:

	2020	2019
Заработная плата	41 886 тыс. рублей	43 808 тыс. рублей
НДФЛ	6 186 тыс. рублей	6 546 тыс. рублей
ИТОГО	48 072 тыс. рублей	50 355 тыс. рублей

По строке 4124 указаны суммы перечисленного в бюджет налога на прибыль, которые составили:

2020 год – 48 200 тыс. рублей;

2019 год – 27 810 тыс. рублей.

По строке 4125 показаны суммы перечисленных в бюджет налога на имущество организаций, транспортного налога и государственных пошлин. Выплаты социального характера также включены в состав прочих налогов и сборов и отражены по строке 4125.

В составе прочих платежей по строке 4129 учитываются подотчетные суммы, а также платежи, не вошедшие в другие строки.

Дополнительные пояснения

Информация по сегментам – не будет представлена, в связи с отсутствием сегментов (ПБУ 12/2010 Организация не применяет).

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Договоров доверительного управления имуществом нет.

Прекращаемой деятельности нет.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде велся машинно-ориентированным (таблично-автоматизированным) способом с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия. Комплексная автоматизация», в связи с чем применялись формы регистров и первичных документов, предусмотренные данной программой.

Общество использовано рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2000 г. №94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества оформлялись типовыми первичными документами, утвержденными законодательно. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, используются формы, утвержденные приказом руководителя.

Генеральный директор

Флерхингер Ш. А. Г.

Главный бухгалтер

Кичигина Е. А.