ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» (далее Общество) за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения о предприятии:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЗПО».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Фактический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области: Свидетельство серия 63 № 005627069 от 07 февраля 2012 года. за основным государственным номером – 1126317000622

Основным экономическим видом деятельности является…….

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием промышленного и специального назначения;
- Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;
- Оптовая торговля транспортными средствами и оборудованием;
- Торговля автотранспортными средствами через агентов
- Оптовая торговля автотранспортными средствами;
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии);

- Если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течении срока действия лицензии осуществляет только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и отсутствующие виды деятельности.

Общество имеет доступ к работам:

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Грачев Владимир Анатольевич (на основании решения № 4 от 27.05.2014)

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 г.:

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2020 – 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Грачев Владимир Анатольевич (физическое лицо)	100%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2020 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 15 человек.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.
В 2020 году Аудитором Общества является ООО Аудиторская фирма « Аудит-Альянс».

1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.
Общество имеет обособленное подразделение по адресу; 443013, Самарская область, Дачная ул., 24., 31. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе от 22.02.18.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанными ***Законом и Положениями.***

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2020 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2020 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, изложены ниже.

1. Основные средства

В составе основных средств учитывались сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты стоимость более 40 000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности они показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начислялась по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2. Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2020 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. Курс валюты составил на эту дату за 1 доллар США-73,8757 руб., за 1 ЕВРО - 90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 368 564,56 руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 941 166,04 руб.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в **пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.**

6.2. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях на счетах в банках	45	1578	2915
Денежные средства в кассе			
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)	45	1578	2915

В 2020 г. обществом расчеты в иностранной валюте не производились.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, которые включает в себя долгосрочные обязательства по Договорам займа - сальдо по счету 67 «Долгосрочные займы» на 31.12.2020 года обязательства по заемным средствам у организации составляют 104 325 тыс. руб... В составе заемных обязательств по строке 1510 «Заемные средства»

бухгалтерского баланса, которые включает в себя краткосрочные обязательства по Договорам займа - сальдо по счету 66 «Краткосрочные займы» на 31.12.2020 года обязательства по заемным средствам у организации составил 2860 тыс. руб. Из них 1513 тыс. руб. выдача ссуды по кредитному договору на выплату заработной платы Банком ВТБ (ПАО).

6.7. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2020 (2019) года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**2020 год**	
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:	165391	
Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	118448	
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	2680	
Курсовые разницы	368	
Списание просроченной кредиторской задолженности		
Штрафы	936	
Прочие доходы (ОС)	1375	
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	1894	
Курсовые разницы	941	
Списание просроченной кредиторской задолженности		
Услуги банка	83	
Прочие расходы	869	
Прибыль до налогообложения,	22137	
Налог на прибыль	4461	
в т.ч. текущий налог на прибыль	4461	
отложенный налог на прибыль		
Прочее		
Чистая прибыль	9706	

6.8. Капитал (раскрыть информацию об уставном капитале, добавочном капитале)

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачены. В 2020 добавочный капитал составил 21469 руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 88084 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (9705) тыс. руб. составило 88084 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 88084 тыс. рублей.

6.9. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В 2020 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма не учитываемых в целях налога на прибыль;

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Прибыль	22136139	Условный расход	22136139 x 20% =

бухгалтерская			4427228
Не принимаемые расходы	170207	Постоянное налоговое обязательство	170207 х 20% = 34041
Прибыль налоговая	22306378	Текущий налог на прибыль	22306378 х 20% = 4461276

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №7 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2019 г.
1.	НДФЛ	82
2.	НДС	4182
3.	Транспортный налог	2
4.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	6
5.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	92
6.	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	35
7	Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	

7. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2020 г. по 31.03.2021 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управляющему персоналу

К основному управляющему персоналу Общество относило Директора

В 2020 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управляющему персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 477 тыс. руб.,

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

9. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2020 году Обществом не принимались.

10. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не были выделены связанные стороны:

11. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

12. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

В 2019 году ИФНС России по Кировскому району проводила выездную проверку Обществ за период 2017 год. Обществом получен акт налоговой проверки № 11-10/0101 от 05.12.2018. По результатам налоговой проверки проверяющими установлена неуплата налога:

Налог	Недоимка	Пени	Штраф
НДС	5975046	1994727	

13. Прочая информация

В 2020 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

14. Бенефициары Общества

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Единственным Бенефициаром Общества является Грачев В.А. (Директор)

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения

Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества в связи с тем, что по отдельным судебным делам решения еще не приняты, по другим – получено решение в иске отказать:

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2020 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

29.03.2021 г.

Директор _____ **В.А. Грачев**