



РУССПЕЦМЕТАЛЛ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 5503178335 КПП 550301001 ОГРН 1175543038395
644024 ОМСК УЛИЦА ГАГАРИНА 8к2, 205
russpecmetall@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ»
за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» (далее по тексту – Общество) учреждено Протоколом № 1 общего собрания учредителей ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» от 22.11.2017 года.

ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» зарегистрировано 30 ноября 2017 года. Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Омской области. ОГРН – 1175543038395.

Уставной капитал общества составляет 10 тыс. руб. Доли уставного капитала полностью оплачены.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» в соответствии с ОКВЭД является оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» фактически в 2020 г. являлась оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Среднесписочная численность работающих в ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» за 2020 г. - 1 человек.

ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» зарегистрировано по адресу: 644024, Омская обл., Омск г., Гагарина ул., дом 8, корп. 2, офис 205. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества: «существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности, на который оказала влияние допущенная ошибка изменится более чем на 10% от статьи баланса».

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ:

В 2020 г. деятельность ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» контролируется ООО «АБ ЭНЕРГО» в силу владения 67% доли уставного капитала, и Попандопуло А. В. В силу владения 33% доли уставного капитала.

Генеральным директором ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» является Попандопуло А. В.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

По состоянию на 01.01.2021 года исполнительным органом общества является генеральный директор – Трудовой договор (между ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» и директором Попандопуло А. В.) заключен.

Вознаграждение генеральному директору Общества выплачивается.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Трудовым договором.

	(тыс. руб.)	2020 г.	2019 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	187	186
2	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе: -оплата труда; - отпускные.	182 5	184 2
3	Начисления на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и фонды (НДФЛ, страховые взносы)	82	80

Иных выплат и вознаграждений связанным сторонам не осуществлялось. (п. 11 ПБУ 11/2008).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н);

Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Перед составлением годовой отчетности по Приказам директора № 1,2 от 31.12.2019 г., проведена инвентаризация расчетов и имущества – материальных ценностей, готовой продукции, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества и расчетов не установлено. Вся краткосрочная кредиторская и дебиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Учетная политика утверждена Приказом руководителя № 3 от 31.12.2020 г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности лежит на генеральном директоре ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется автоматизировано, с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» и применяется рабочий план счетов, разработанный предприятием.

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, а также используются формы, разработанные организацией самостоятельно. Формы первичных учетных документов определены генеральным директором организации.

Предприятие предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, органы, налоговой инспекции по утвержденным формам, в тыс. рублей.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.

Переоценка основных средств не производится. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы текущего периода.

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Расходы отчетного периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

Материальные расходы;

Затраты на оплату труда;

Отчисления на социальные нужды;

Амортизация.

Прочими расходами признаются затраты, не связанные с основным видом деятельности.

В соответствии с учетной политикой Общества, в отчете о прибылях и убытках начисление и восстановление оценочного резерва по сомнительным долгам отражается развернуто.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Критерии детализации групп статей годовой бухгалтерской отчетности:

При составлении годовой бухгалтерской отчетности критерием детализации групп статей годовой отчетности является существенность информации отдельной группы. Существенной признается группа, отношение которой к общему итогу соответствующей группы балансовой статьи за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем или последующих отчетных периодах. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ» по видам деятельности находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, НДС и других налогов, и сборов.

Налоговый учет ведется на основе данных первичных бухгалтерских документов, включая справку бухгалтера и бухгалтерских регистров, без создания отдельных налоговых регистров.

Доходы и расходы для налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по средней стоимости.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, за исключением внереализационных, перечисленных в ст.265 НК РФ. Для целей налогообложения прибыли, информация о косвенных расходах формируется в бухгалтерском учете на счетах 44 «Расходы на продажу», 91.2 «Прочие расходы».

По итогам каждого отчетного (налогового) периода организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Организацией создается резерв по сомнительным долгам в порядке ст.266 НК РФ.

Изменений в учетной политике Общества на 2021 год, способных оказать существенное влияние на его финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, не планируется.

4. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество с ограниченной ответственностью производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России N 03-6/пз.

Стоимость чистых активов на 31.12.2019 года составила – (7 500) тыс. руб., стоимость чистых активов на 31.12.2020 г. составила – (5 076) тыс. руб. (п.6 Порядка оценки стоимости чистых активов)

За 2019 – 2020 гг. стоимость чистых активов увеличилась на 2 424 тыс. руб. Отрицательная стоимость чистых активов свидетельствует о недостаточности собственных средств для обеспечения своих краткосрочных обязательств, и необходимости привлечения заемных средств.

5. ЗАПАСЫ

Информация о запасах приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» в приложении к пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. (п. 27 ПБУ 5/01)).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 5.1 в приложении раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлении и выбытии дебиторской задолженности.

Данная таблица является пояснением к строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражены денежные средства в сумме 982 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаток денежных средств составил – 982 тыс. рублей. На расчетных и валютных счетах в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2020 г. числится 982 тыс. рублей.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств:

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» в сумме 118 тыс. руб., содержит данные:

- Комиссия банка – 72 тыс. руб.;
- Разница валютнообменных операций – 46 тыс. руб.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица 5.3 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1520 «Кредиторская задолженность» разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности. Данные в таблице 5.3 по долгосрочной кредиторской задолженности отсутствуют по причине отсутствия таковой. (п. 17 ПБУ 15/2008).

10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов в бухгалтерском балансе по строке 1530 отсутствуют, по причине отсутствия в Обществе доходов будущих периодов.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2020 году оценочные обязательства не формировались.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет. (п.26 ПБУ 8/2010)

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления. Учет расчетов по налогу на прибыль: (в соответствии с ПБУ №18/02 от 19.11.02) в тыс. руб.

По данным налогового учета получен убыток. Налоговый убыток за 2020 год составила 3 793 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получен убыток до налогообложения в сумме 225 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства в 2020 г. отсутствуют

Постоянные налоговые обязательства

Постоянные налоговые обязательства в 2020 г. отсутствуют.

14. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В бухгалтерской отчетности за 2020 года отражений исправленных ошибок прошлого периода не было.

**15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ
(СТРОКИ 010,020,030 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)**

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат. Перечень элементов затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности.

Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах приведена по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах. В составе гр. 2340 «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

- Положительные курсовые разницы – 1 299 тыс. руб.

Информация о прочих расходах приведена по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах. В составе стр. 2350 «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

- Расходы на услуги банков – 77 тыс. руб.;
- Отрицательные курсовые разницы 2 495 тыс. руб.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 год факты событий после отчетной даты, которые оказали или могли

оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

21 марта 2021 г.

Генеральный директор
ООО «РУССПЕЦМЕТАЛЛ»

А. В. Попандопуло

Попандопуло А. В.

Главный бухгалтер

А. В. Попандопуло

Попандопуло А. В.

