

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КЛЕВЕР» (ООО «КЛЕВЕР») зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 610027, г. Киров, ул. Блюхера, дом 54, помещение 33.

Основным видом экономической деятельности ООО «КЛЕВЕР» является производство нательного белья (ОКВЭД 14.14).

Списочная численность работников Общества составила на 31 декабря 2020 года 839 чел., на 31 декабря 2019 года 833 чел., на 31 декабря 2018 года 795 чел.

2. Существенные аспекты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КЛЕВЕР» подготовлена на основе действующих правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г., а также Учетной политики, утвержденной Приказом Генерального директора № 9 от 30 декабря 2014 года.

2.2 К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001г. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, начисленной за период их эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

В пояснениях раскрыта информация о наличии и движении основных средств – таблица 2.1, капитальных вложениях – таблица 2.2, полученных в аренду основных средствах – таблица 2.4.

Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают производственные машины и оборудование – 95,8% на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года.

2.3 Материально-производственные запасы отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Материально-производственные запасы при отпуске в производство оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года увеличился объем запасов в оценке по балансовой стоимости, изменилась структура запасов.

Структура запасов, %

Наименование запасов	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Отклонения, пп
Сырье и материалы	26,23	53,66	27,43
Готовая продукция	1,24	1,05	-0,19
Товары для перепродажи	0,01	0,01	0,00
Товары и готовая продукция отгруженные	65,11	35,41	-29,71
Полуфабрикаты собственного производства	7,40	9,87	2,47

В табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» раскрыта информация без учета движения запасов внутри группы, в составе затрат в незавершенном производстве раскрыта стоимость полуфабрикатов собственного производства.

2.4 Задолженность покупателей и заказчиков, задолженность поставщиков по перечисленным им авансам отражена в соответствии с условиями договоров. Нереальная к взысканию задолженность списана с баланса на момент признания её таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность откорректирована на сумму созданного резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия указанных обстоятельств резерв по сомнительным долгам создается в следующих размерах:

Обстоятельства формирования резерва	Срок возникновения задолженности		
	Менее 45 дней	45 – 90 дней	Более 90 дней
Не установлено факта возбуждения процедуры банкротства в отношении должника	Не создается	50 %	100 %
Установлен факт возбуждения процедуры банкротства в отношении должника	100 %	100 %	100 %

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» данные по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчетном периоде, раскрыты свернуто.

2.5 К денежным эквивалентам отнесены средства банковского депозита.

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов общества:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	9739	12045
- средства в кассе	3	1
- средства на расчетном счете	326	344
- средства на депозитном счете в банке	9410	11700

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто, имевшие место, суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, а также прочие расчеты, связанные с возвратом денежных средств.

2.6 Уставный капитал 10 000 руб. сформирован одним учредителем. 10 января 2020 года произошла смена учредителя путем заключения договора купли-продажи 100% доли уставного капитала.

2.7 По строке 1370 отражена прибыль отчетного года и прибыль прошлых лет. В 2018 – 2020гг решения в выплате доходов (части прибыли) участникам общества не принимались.

2.8 Информация о расчетах по налогу на прибыль формируется с учетом требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто.

Временные разницы возникли в связи с различными правилами признания объектов основных средств в составе амортизируемого имущества, разница оценки готовой продукции и себестоимости услуг в части косвенных расходов.

2.9 Величина кредиторской задолженности определена на основе данных бухгалтерского учета и признана правильной. К краткосрочной кредиторской задолженности отнесена задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» данные по кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчетном периоде, раскрыты свернуто.

Кредиторская задолженность общества сформирована из задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 92,67% и 68,93%, платежам по налогам и сборам 5,1% и 1,89% в 2019 и 2020 годах соответственно, на 23% в виде задолженности по кредиту в 2020 году.

2.10 По состоянию на 31 декабря 2020 года по строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по кредиту, полученному в рамках программы кредитования на возобновление деятельности.

2.11 К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, услуг по пошиву. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы от обычных видов деятельности отражены в бухгалтерском учете по методу начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

2.12 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

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

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе производственных цехов, статей затрат, видов производимой продукции и услуг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на себестоимость отдельных видов продукции пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих и стоимости сырья, израсходованного на изготовление продукции.

В табличной форме 6 «Затраты на производство» раскрыт состав затрат по элементам затрат.

2.13 В табличной форме 7 «Оценочные обязательства» раскрыта информация об оценочных обязательствах признанных и погашенных в отчетном периоде.

2.14 Состав прочих доходов представлен в таблице:

Вид расходов	Тыс. руб.	
	2019 год	2020 год
Прочие доходы - всего	9 675	22165
- оприходованные излишки материалов	705	1033
- проценты к получению	286	1034
- курсовые разницы	688	773
- резервы по сомнительным долгам	6 537	19316
- списанная кредиторская задолженность	18	9
- списанная избыточная сумма резерва на оплату отпусков	1 441	-

2.15 Состав прочих расходов представлен в таблице:

Вид расходов	Тыс. руб.	
	2019 год	2020 год
Прочие расходы - всего	11355	16428
- услуги банка	88	80
- НДС не принимаемый к вычету по расчетам в условных единицах, размер которых увеличен по отношению к официальному курсу валют	13	18
- курсовые разницы	243	1421
- резервы по сомнительным долгам	10 979	13 714
- непроизводственные расходы	15	3
- списанная дебиторская задолженность	17	5
- экологический сбор	-	4
- выплаты работникам	-	1 179
- иные расходы	-	4

2.16 Информация о связанных сторонах: 100% уставного капитала принадлежит Юдинцеву Сергею Леонидовичу.

Сделки со связанными сторонами в 2020 году:

- 1) ИП Юдинцев Сергей Леонидович сумма сделки по договорам аренды имущества 19 366 тыс. руб., задолженность перед ИП Юдинцев С.Л. на 31 декабря 2020 года 228 тыс. руб.:
- 2) ИП Юдинцев Сергей Леонидович сумма сделки по договорам предоставления неисключительного права на использование товарного знака 7 142 тыс. руб., задолженность перед ИП Юдинцев С.Л. на 31 декабря 2020 года 1 046 тыс. руб.:

2.17 В табличной форме 9 «Государственная помощь» раскрыт объем полученных бюджетных средств. Объем государственной помощи в 2020 году 90 тыс. руб. на проведение специальной оценки условий труда.

2.18 Бухгалтерская отчетность ООО «КЛЕВЕР» подготовлена из допущения непрерывности деятельности.

В 2020 году в учетную политику организации не вносилось изменений способных повлиять на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности и требующих их корректировки.

Генеральный директор _____ Бакулин Андрей Валерьевич

30 марта 2021 года



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	467	-	(467)	-
	5250	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2020 г.	-	384	-	(384)	-
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	за 2020 г.	-	83	-	(83)	-
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

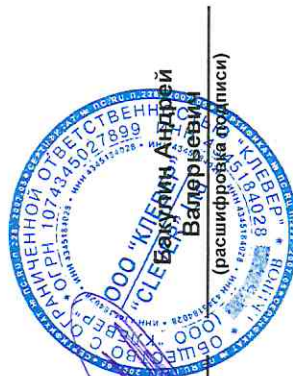
2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 500	1 365	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

30 марта 2021 г.

Васильев Андрей
Валерьевич


(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 30 марта 2021 г. _____ (расшифровка подписи)

ООО «КЛЕВЕР»
 Василий Андреевич
 (расшифровка подписи)



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	выбыло					поступление					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	65 443	(5 604)	32 670	(51 054)	-	(19 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 754	(2)
	5530	за 2019 г.	58 363	(1 161)	39 648	(38 175)	-	(6 537)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 443	(5 604)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	45 848	(5 604)	6 086	(38 038)	-	(19 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 896	(2)
	5531	за 2019 г.	33 762	(1 161)	39 872	(27 786)	-	(6 537)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 848	(5 604)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	12 749	-	26 552	(5 624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 677	-
	5532	за 2019 г.	23 249	-	(293)	(10 207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 749	-
	5513	за 2020 г.	6 846	-	32	(7 392)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	-
Прочая	5533	за 2019 г.	1 352	-	69	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 846	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2020 г.	65 443	(5 604)	32 670	(51 054)	-	(19 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 754	(2)
	5520	за 2019 г.	58 363	(1 161)	39 648	(38 175)	-	(6 537)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 443	(5 604)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	335 908	139 640	-	(77 455)	-	-	-	695	-	398 788
	5580	за 2019 г.	439 915	38 569	-	(148 183)	-	-	-	-	5 607	335 908
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	311 294	28 885	-	(65 279)	-	-	-	-	-	274 900
	5581	за 2019 г.	403 402	34 075	-	(126 183)	-	-	-	-	-	311 294
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	14 504	-	-	-	-	-	-	-	14 504
	5582	за 2019 г.	11 376	-	-	(11 376)	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	17 102	364	-	(10 623)	-	-	-	695	-	7 538
	5583	за 2019 г.	17 703	4 338	-	(10 546)	-	-	-	-	5 607	17 102
кредиты	5564	за 2020 г.	-	91 724	-	-	-	-	-	-	-	91 724
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	7 512	4 163	-	(1 553)	-	-	-	-	-	10 122
	5586	за 2019 г.	7 434	156	-	(78)	-	-	-	-	-	7 512
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020 г.	335 908	139 640	-	(77 455)	-	X	X	X	X	398 788
	5570	за 2019 г.	439 915	38 569	-	(148 183)	-	X	X	X	X	335 908

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	19 006	(19 006)	-	-
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	19 006	(19 006)	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Бакули Андрей Владимирович**
 (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

