

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ТПВ РУС" за 2020 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО "ТПВ РУС" (далее – "Общество") за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Информация о компании:

Общество с ограниченной ответственностью «ТПВ РУС» (сокращенное название ООО «ТПВ РУС» - далее Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ИНН 7704659547, КПП 632501001

Дата государственной регистрации 22.08.2007г., ОГРН 1077759315655

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москва, свидетельство: серия 77 № 009340105

Юридический и фактический адрес: 446010, Российская Федерация, Самарская обл., г. Сызрань, ул. Дизельная, 10, Литера А, каб.19

Адрес обособленного подразделения:

- 445000, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Северная, 39А

- 445015, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ул.Никонова, 52, стр.31

Форма собственности - частная.

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД - 29.32: Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2021г. составила 646 человек (на 01.01.2020г. - 593 человека).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

С января 2015 г. генеральным директором Общества является Маштаков Александр Андреевич.

Наименование Общества не изменялось в 2020 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования устанавливаются на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования уменьшается на период эксплуатации предыдущими собственниками.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Общество не производит переоценку основных средств.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 05/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции.

Остальные доходы отнесены к прочим.

2.10. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности отнесены затраты, которые связаны с получением доходов от обычных видов деятельности. Все остальные расходы квалифицированы как прочие.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Общепроизводственные расходы не распределяются на остатки незавершенного производства и готовой продукции и в полном объеме включаются в расходы отчетного периода.

2.11. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02.

Налог на прибыль рассчитывается путем корректировки данных бухгалтерского учета.

2.12. Изменения в учетной политике

В 2020 г. не вносились изменения в учетную политику по сравнению с 2019 годом.

2.13. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчетном периоде отсутствовали факты исправления существенных ошибок прошлых лет.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в таблице:

Группа основных средств	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Земельные участки	7 222	7 222	-----
Здания и сооружения	202 824	280 560	80 547
Машины и оборудование	86 395	55 590	94 862
Транспортные средства	3 810	3 530	5 145
Строительство объектов ОС	1 236	-----	19 659
Приобретение объектов ОС	2 890	13 848	-----
Итого	304 377	360 750	200 213

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 36 514 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 25 430 тыс. руб., на 31.12.2018 – 17 397 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 в составе основных средств объекты с незарегистрированными правами отсутствуют.

В пользовании Общества находятся основные средства, право собственности на которые принадлежит третьим лицам. Пользование указанными объектами осуществляется на основании:

- договоров аренды;
- договоров поставки, в рамках которых Общество для выпуска продукции использует оборудование покупателя.

Данные объекты не отражены в бухгалтерском балансе.

Также в пользовании Общества находятся транспортные средства и оборудование, полученные по договорам лизинга, условия которых предусматривают учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя (т.е. Общества). Такие объекты отражены в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости (на 31.12.2020 – 5 930 тыс. руб., на 31.12.2019 – 9 216 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 724 тыс. руб.).

В свою очередь, Общество сдавало в аренду следующие основные средства:

- нежилые помещения (остаточная стоимость на 31.12.2020 – 96 043 тыс. руб., на 31.12.2019 – 97 210 тыс. руб., на 31.12.2018 – 0 тыс. руб.)
- транспорт - показатели не приводятся ввиду несущественности

3.2. ЗАПАСЫ

Структура запасов представлена в таблице:

Группа запасов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	138 483	126 593	120 626
Полуфабрикаты собственного производства	35 388	30 504	19 058
Товары	965	4 416	14 595
Готовая продукция	18 439	22 200	13 265
ИТОГО	193 275	183 713	167 544

В отчетном и предшествующем периодах резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия предпосылок для этого.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Вид дебиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность покупателей	104 144	119 017	155 907
Авансы, выданные поставщикам	4 665	12 047	21 378
Прочая задолженность	16 667	12 995	11 556
ИТОГО	125 476	144 059	188 841

В отчетном и предшествующем периодах резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия предпосылок для этого.

В бухгалтерском балансе авансы, выданные поставщикам, уменьшены на суммы НДС, принятые к вычету с таких авансов.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура финансовых вложений представлена в таблице:

Вид дебиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Выданные займы долгосрочные	75 000	75 000	75 000
Выданные займы краткосрочные	56 547	52 312	91 679
ИТОГО	131 547	127 312	166 679

У Общества отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. В отчетном и предыдущем периодах резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия предпосылок для этого.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 все остатки денежных средств были размещены на счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2018 денежные средства в сумме 12 000 тыс.руб. были размещены на банковском депозитном счете.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал, отраженный в балансе, соответствует размеру уставного капитала, который предусмотрен Уставом Общества. Уставный капитал полностью оплачен.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Все заемные средства получены в виде банковских кредитов. Диапазон ставок по кредитам – 7,83-12% годовых, сроки возврата кредитов – от 1 года до 3 лет. Просрочка по исполнению кредитных обязательств отсутствует.

Расходы по заемным средствам в полном объеме включены в состав прочих расходов как в отчетном, так и в предыдущем периоде.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

Вид кредиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность перед поставщиками	398 496	417 816	362 127
Авансы от покупателей	985	2 700	----
Задолженность по налогам	35 297	5 618	24 086
Задолженность по страховым взносам	5 851	6 585	3 614
Задолженность перед персоналом	8 593	9 162	6 029
Прочая задолженность	6 142	9 182	1 788
ИТОГО	455 364	451 063	397 644

В бухгалтерском балансе авансы, полученные от покупателей, отражены за вычетом сумм НДС, начисленных при их получении.

Прочая кредиторская задолженность состоит, в основном, из предстоящих лизинговых платежей по договорам, которые предусматривают учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя (на 31.12.2020 – 5 699 тыс. руб., на 31.12.2019 – 8 902 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 635 тыс. руб.). Данная величина не является просроченным обязательством и отражает сумму лизинговых платежей, подлежащих уплате по графику после отчетной даты и до окончания срока лизинга.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Показатель	2020 г.	2019 г.
Выручка по производству всего	3 272 292	2 902 901
в том числе по видам продукции:		
Полуфабрикат	38 199	25 186
Готовая продукция	3 234 093	2 877 715
Себестоимость продаж	(3 089 834)	(2 724 733)
Валовая прибыль	182 458	178 168

Себестоимость продаж сложилась из следующих затрат:

№ п/п	Показатель	2020 г.	2019 г.
1	Материалы	2 301 969	2 153 718
2	Заработная плата и страховые взносы	239 280	190 576
3	Амортизация	22 709	56 818
4	Услуги (работы) сторонних контрагентов	526 290	334 819
5	Прочее	707	9 185
6	Итого по элементам затрат (сумма строк 1-6)	3 090 955	2 745 116
7	Изменение остатков (сумма строк 8-9):	1 121	20 383
8	- полуфабрикатов собственного производства	4 882	11 448
9	- готовой продукции	-3761	8 935
10	Себестоимость продаж (стр. 6 – стр. 7)	3 089 834	2 724 733

Состав коммерческих расходов:

Показатель	2020 г.	2019 г.
Амортизация	303	504
Услуги (работы) сторонних контрагентов	34 930	29 699
Прочее	4 700	1 500
Итого	39 933	31 703

Состав управленческих расходов:

Показатель	2020 г.	2019 г.
Материалы	2 584	2 510
Налоги	6 448	3 263
Заработная плата и страховые взносы	56 624	53 947
Услуги (работы) сторонних контрагентов	36 851	36 806
Прочее	1 123	1 780
Итого	103 630	98 306

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов:

Показатель	2020 г.	2019 г.
Продажа материалов	263 849	289 537
Продажа основных средств	496	10 345
Доходы от аренды	15 237	5 578
Субсидия	53 835	46 240
Иное	88 664	60 507

Показатель	2020 г.	2019 г.
Итого	422 081	412 207

Состав прочих расходов:

Показатель	2020 г.	2019 г.
Себестоимость проданных материалов	249 506	248 389
Остаточная стоимость реализованных основных средств	862	10 284
Материальная, спонсорская помощь	3 505	6 323
Факторинговое обслуживание	32 718	41 400
Банковское обслуживание	5 964	4 587
Земельный налог	351	181
Иное	106 230	77 233
Итого	399 136	388 397

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за отчетный и предшествующий период исчислен по ставке 20%.

Налоговая база по налогу на прибыль отличается от бухгалтерской прибыли до налогообложения по двум причинам:

- отдельные расходы, отраженные в бухгалтерском учете, не уменьшают налоговую базу, являются постоянными разницеми и приводят к возникновению постоянных налоговых обязательств;
- расходы на основные средства имеют разный порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете в связи:
 - с приобретением основных средств с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб.: в налоговом учете включаются в расходы единовременно, в бухгалтерском учете – равномерно через начисление амортизации (возникают временные разницы, приводящие к появлению отложенных налоговых обязательств);
 - с наличием договоров лизинга, предусматривающих учет предмет лизинга на балансе лизингополучателя: в налоговом учете расходы признаются быстрее, чем в бухгалтерском учете (возникают временные разницы, приводящие к появлению отложенных налоговых обязательств).

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

№ п/п	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	24 529	34 686
2	Постоянные разницы	5 176	(2 646)
3	Временные налогооблагаемые разницы, принятые к учету и (или) погашенные в отчетном периоде	(2 648)	(11 685)
4	Налоговая база (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	27 057	20 355
5	Ставка налога	20%	20%
6	Текущий налог на прибыль, в т.ч. (стр. 4 x стр. 5 = стр. 7 + стр. 8 + стр. 9)	5 411	4 071
7	Условный расход (стр. 1 x стр. 5)	4 906	6 937
8	Постоянное налоговое обязательство (стр. 2 x стр. 5)	1 035	(529)
9	Изменение величины отложенных налоговых обязательств (стр. 3 x стр. 5)	(530)	(2 337)

3.12. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств поступления от покупателей и выплаты поставщикам отражены с учетом НДС

