

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020Г.**

### **1. Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ДИБОРЭКСПОРТ» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано Межрайонной ИФНС №12 по Омской области 04 декабря 2012 года. Общество является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Учредителями являются Ламбин Анатолий Александрович 50% и Баранов Дмитрий Анатольевич 50%.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке наименование Общество с ограниченной ответственностью «ДИБОРЭКСПОРТ», сокращенное ООО «ДИБОРЭКСПОРТ». ИНН 5534021790

Почтовый адрес: 644547, Омская область, Омский район, Речной п., Магистральная ул, д.№1, корп.3.

Форма собственности: частная

Уставный капитал Общества составляет 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2020 года Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности Общества:

- Производство машин и оборудования для сельского хозяйства (сеялки, бороны, культиваторы)

Численность работников списочного состава Общества на 31 декабря 2020г. Составляет 206 человек.

В 2020г Общество является производителем и поставщиком сельскохозяйственной техники (сеялки, бороны, культиваторы, плуги) и запчасти к ним. Продажа техники осуществляется как на территории РФ так и за ее пределами. (Республика Казахстан, Монголия) Доля экспорта в общем объеме реализации за год составляет 51%. В связи с этим общество возмещает НДС из бюджета.

Основные продажи общества осуществляются через дилеров, как в РФ так и за ее пределами.

### **Члены Совета директоров ООО «ДиборЭкспорт»**

Протоколом №1 от 09.07.2020 года собранием учредителей был избран генеральным директором Баранов Дмитрий Анатольевич.

### **Информация об аффилированных лицах**

Согласно п.13 ПБУ 11/2008, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 48Н от 29.04.2008 г., представлен список аффилированных лиц.

Список аффилированных физических и юридических лиц Общества на 31.12.2020г.

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

| Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным             | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                           | 2                                                                                                                         | 3                                                                                 | 4                                      | 5                                                                 |
| Баранов Дмитрий Анатольевич                                                                                                 | Согласие на указание места жительства не дано                                                                             | Единоличный исполнительный орган                                                  | 09.07.2020г.                           | нет                                                               |
|                                                                                                                             |                                                                                                                           | лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | 07.07.2020г.                           | нет                                                               |
| Ламбин Анатолий Александрович                                                                                               | Согласие на указание места жительства не дано                                                                             | лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | 07.07.2020г                            | нет                                                               |
|                                                                                                                             |                                                                                                                           | Единоличный исполнительный орган                                                  | 09.07.2020г.                           | нет                                                               |

В 2020 году между ИП Ламбиным А.А. и Обществом проводились операции по аренде имущества, оказание услуг по управлению обществом.

На конец отчетного года Общество имеет дебиторскую задолженность 2 289 759,49 рублей перед ИП Ламбиным А.А.

Между ИП Барановым и Обществом проводились операции по аренде имущества и продаже продукции. На конец отчетного года Общество имеет дебиторскую задолженность 10 836 774,73 рублей перед ИП Барановым Д.А.

## 2. Информация об учетной политике

С 01.01.2015 года введена в действие учетная политика (приказ 61 от 31.12.2014г.).

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

С 01.01.2019г внесены изменения в учетную политику (приказ 84 от 27.12.2018г).

С 01.01.2020г внесены изменения в учетную политику (приказ б/н от 27.12.2019г).

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Активы в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство определяется по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством. Прямые затраты по изготовлению учитываются на счете 20 «Основное производство». К прямым затратам относятся производственные расходы:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- списание материалов
- амортизация
- страховые взносы
- коммунальные расходы
- аренда
- спецодежда

Расходы, учтенные на счете 25 распределяются на затраты основного производства по объектам калькуляции пропорционально объему выпуска.

Транспортные расходы принимаются к учету путем включения расходов в стоимость приобретения материалов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов и являются расходами периода.

Расходы, учитываемые на счете 26, включаются в себестоимость продаж по методу директ-костинг, списываются полностью на счет 90 «Продажи».

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров отражается методом начисления.

Выручка от продажи металлолома, материалов учитывается на счете 91 в составе прочих доходов.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ДиборЭкспорт» за 2020г. составлена в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности и учетной политикой Общества.

3. **Основные финансовые показатели** производственной деятельности, раскрывающие стр. 2110, 2120, 2100 Формы № 2 за 2020г., приведены в таблице:

| №п/п | Виды деятельности                  | Объем выручки без НДС, руб. | Себестоимость, руб. | Финансовый результат, руб. |
|------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| 1    | Основная номенклатурная группа     | 1 600 049,98                | 1 517 875,71        | 82 174,27                  |
| 2    | Производство борон                 | 32 542 348,61               | 27 660 992,55       | 4 881 356,06               |
| 3    | Производство запчастей (заготовок) | 32 308 654,35               | 28 401 445,89       | 3 907 208,46               |
| 4    | Производство ЗСУ-25 "Поток"        | 3 189 238,74                | 2 838 421,00        | 350 817,74                 |
| 5    | Производство культиваторов         | 3 705 587,68                | 3 317 909,17        | 387 678,51                 |
| 6    | Производство маркеров              | 2 580 643,34                | 2 304 303,37        | 276 339,97                 |
| 7    | Производство плугов                | 1 639 689,34                | 1 452 977,91        | 186 711,43                 |
| 8    | Производство сеялок                | 270 497 876,60              | 227 541 504,21      | 42 956 372,39              |
|      | Итого:                             | 348 064 088,64              | 295 035 429,81      | 53 028 658,83              |

Расшифровка затрат на производство отчета о финансовых результатах (стр. 2120, 2210, 2220) в тыс. рублей:

| Наименование показателя               | за 2020 год    | за 2019 год    | Отклонения       |
|---------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Материальные затраты                  | 692 483        | 368 522        | + 323 961        |
| Расходы на оплату труда               | 45 904         | 22 759         | +23 145          |
| Отчисления на социальные нужды        | 10 247         | 8 303          | + 1 944          |
| Амортизация                           | 11 666         | 5 862          | + 5 804          |
| Прочие затраты                        | 48 546         | 23 855         | +24 691          |
| Изменения остатков (прирост -)        |                |                |                  |
| незавершенного производства           | (18 536)       |                | - 18 536         |
| Изменение остатков (уменьшение +)     |                |                |                  |
| незавершенного производства           |                | 7 030          | -7 030           |
| <b>Итого расходы по обычным видам</b> | <b>790 310</b> | <b>436 331</b> | <b>+ 353 979</b> |

Увеличение затрат на производство произошло за счет увеличения объемов производства. Увеличение расходов на оплату труда произошло за счет увеличения количества работников и ФОТ.

Сумма амортизационных отчислений увеличилась за счет приобретения нового оборудования.

Прочие доходы Общества в отчете о финансовых результатах по строке 2340 за 2020г. составили 22 264 264,46 руб., в том числе (в рублях):

- Реализация, ликвидация основных средств – 154 666,67

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

- Излишки товаров, выявленные при инвентаризации – 3 027 951,08
- Доходы от продажи материалов - 6 808 528,07
- Субсидии от Минпромторга для производителей с/х техники – 11 751 833,80
- Прочие внереализационные - 521 284,84
- Прочие расходы Общества за 2020 год по отчету о финансовых результатах по строке 2350 составили 11 996 812,05 руб., в том числе (в рублях):
- Реализация, ликвидация основных средств – 560 555,57
- Оценочные резервы – 651 334,16
- Расходы от продажи товаров и материалов – 9 459 464,66
- прочие внереализационные расходы- 892 619,80
- услуги банка 432 837,86

#### **4. Информация об отдельных активах и обязательствах**

##### Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2020г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет 35 414,12 рублей.

##### Основные средства

По состоянию на 31.12.2020г. остаточная стоимость основных средств Общества составляет – 44 374 423,42 рублей, в т. ч. капитальные вложения составили – 8 476 279,33 руб.

##### Запасы

В составе оборотных активов запасы Общества на 31.12.2020г. составляют 79 637 870,11 рублей, в т. ч. незавершенное производство в размере 28 884 291,87 рублей, готовая продукция 3 003 054,37 рублей. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

В 2020 году по организации резерв под обесценение ТМЦ по материалам, которые находились на центральном складе без движения в течении 2-х лет не создавался.

##### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество не вело учет активов и обязательств, стоимость которых была выражена в иностранной валюте.

##### Учет займов кредитов и затрат по их обслуживанию

В составе долгосрочных кредитов и займов числятся инвестиционные займы, отсроченные к возврату, выданные МК ОРФМСМСП на приобретение твердотопливных котлов и монтаж фасада, кровли, отопления, окон, невозобновляемая кредитная линия и возобновляемая кредитная линия, выданные Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва под проекты реализуемые обществом.

Остаток долга кредитам и займам составляет 20 634 704,23 рублей, в том числе:

1. Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва Договор № ВЛ/402020-000702 на открытие КЛ от 29.04.2020 со сроком погашения 29.04.2023г. 6 550 000 рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

2. Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва НЛ/402020-000691 от 04.06.2020 со сроком погашения 04.06.2021г. – 6 084 704,23 рублей.
3. Микрокредитная компания Омский региональный фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства, Договор инвестиционного займа №И-4/20 от 09.11.2020 со сроком погашения 31 октября 2025г- 8 000 000 рублей.

Учет договоров строительного подряда

В отчетном периоде договора строительного подряда не заключались.

Государственная помощь

В 2020г Общество не получало государственную помощь.

Оценочные обязательства

В 2020г. Общество не создавало и не использовало резервы на гарантийный ремонт, не формировало оценочные обязательства в части сомнительной задолженности.

Компания создала резерв на выплату отпусков работникам в сумме 2 442 541,83рубля

**5. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2020г, руб

| Счет                                  | Сальдо на начало периода |                   | Обороты за период |                     | Сальдо на конец периода |                     |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
|                                       | Дебет                    | Кредит            | Дебет             | Кредит              | Дебет                   | Кредит              |
| 77                                    |                          | 884 539,74        | 313 554,61        | 1 372 967,35        |                         | 1 943 952,48        |
| Внеоборотные активы                   |                          | 162,04            |                   |                     |                         | 162,04              |
| Готовая продукция                     |                          | 15 206,05         | 15 206,05         | 14 228,17           |                         | 14 228,17           |
| Материалы                             |                          | 6 259,29          | 1 807,19          | 20 927,80           |                         | 25 379,90           |
| Недостачи и потери от порчи ценностей |                          | 20 411,70         | 20 411,71         | 0,01                |                         |                     |
| Основные средства                     |                          | 779 573,98        | 234 377,05        | 1 237 200,52        |                         | 1 782 397,45        |
| Полуфабрикаты                         |                          | 62 926,68         | 41 752,61         | 100 610,85          |                         | 121 784,92          |
| <b>Итого</b>                          |                          | <b>884 539,74</b> | <b>313 554,61</b> | <b>1 372 967,35</b> |                         | <b>1 943 952,48</b> |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2020г, руб

| Счет                       | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |              | Сальдо на конец периода |        |
|----------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------------|-------------------------|--------|
|                            | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит       | Дебет                   | Кредит |
| 09                         | 719 705,53               |        | 1 428 691,14      | 1 591 593,37 | 556 803,30              |        |
| Готовая продукция          |                          |        | 1 952,47          |              | 1 952,47                |        |
| Кредиторская задолженность |                          |        | 10 440,00         |              | 10 440,00               |        |
| Материалы                  |                          |        | 40,90             |              | 40,90                   |        |
| Незавершенное производство |                          |        | 1,36              |              | 1,36                    |        |
| Нематериальные активы      |                          |        | 7,37              |              | 7,37                    |        |
| Основные средства          | 11 973,93                |        | 34 037,19         |              | 46 011,12               |        |

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

|                                   |                   |  |                     |                     |                   |  |
|-----------------------------------|-------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| Оценочные обязательства и резервы | 707 731,60        |  | 6 000,00            | 225 223,23          | 488 508,37        |  |
| Полуфабрикаты                     |                   |  | 9 841,71            |                     | 9 841,71          |  |
| Убыток текущего периода           |                   |  | 1 366 370,14        | 1 366 370,14        |                   |  |
| <b>Итого</b>                      | <b>719 705,53</b> |  | <b>1 428 691,14</b> | <b>1 591 593,37</b> | <b>556 803,30</b> |  |

## 6. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2020г. наличие денежных средств составляет 3 720 491,49 рублей, что на 2 430 548,69 рублей больше чем по состоянию на 31.12.2019г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.– 32 505 763,59 рублей. Просроченная задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020г. – 100 685 294,63 рублей, в т. ч. просроченная 0 руб.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020г. составила 22 413 тыс. руб., что выше расчетной стоимости чистых активов Общества в сравнении с 2019 на 8 871 тыс. рублей.

Анализ расчета отклонений по расчету стоимости чистых активов (тыс. руб.):

### Активы:

|                                  | 2020 год       | 2019 год       | Отклонения     |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| -Нематериальные активы           | 35             | 32             | +3             |
| -Основные средства               | 44 374         | 33 921         | +10 453        |
| -Доходные вложения в МЦ          | 280            |                | +280           |
| - Отложенные налоговые активы    | 557            | 720            | -163           |
| -Запасы                          | 79 638         | 40 019         | +39 619        |
| -Налог на добавленную стоимость  | 469            | 5 354          | -4 885         |
| -Дебиторская задолженность       | 32 506         | 17 388         | +15 118        |
| -Денежные средства и эквиваленты | 3 720          | 1 290          | +2 430         |
| -Прочие оборотные активы         | 3 230          | 7 526          | -4 296         |
| <b>Итого активы:</b>             | <b>164 810</b> | <b>106 249</b> | <b>+58 561</b> |

### Пассивы:

|                                      |         |        |         |
|--------------------------------------|---------|--------|---------|
| -Заемные средства долгосрочные       | 20 635  | 20 960 | -325    |
| - Отложенные налоговые обязательства | 1 944   | 885    | +1 059  |
| - Прочие обязательства долгосрочные  | 16 691  | 10 003 | +6 688  |
| - Кредиторская задолженность         | 100 685 | 57 291 | +43 394 |

Общество с ограниченной ответственностью «ДиборЭкспорт»

|                           |         |        |        |
|---------------------------|---------|--------|--------|
| - Оценочные обязательства | 2 443   | 3 569  | -1 126 |
| Итого пассивы             | 142 397 | 92 707 | 49 690 |

Размер выплаты основному управленческому персоналу за 2020г составил 11 822 728,38 руб

**7. Информация по прекращаемой деятельности**

Информации о прекращении деятельности Общества нет.

**8. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г

По состоянию на 31.12.2020г. распределили прибыль в размере 440 000 рублей и выплатили дивиденды: Баранов Д.А. 220 000 рублей, Ламбин А.А. 220 000рублей.

Генеральный директор ООО «ДИБОРЭКСПОРТ» \_\_\_\_\_ Д.А. Баранов  
31.03.2021 года