

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к бухгалтерской отчетности ООО «ЭКРИМ» за 2020 год

« 30 » марта 2021г.

**1. Сведения об организации**

- 1.1. Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКРИМ»,  
Сокращенное наименование – ООО «ЭКРИМ».
- 1.2. ИНН: 7814629908; КПП 781401001.
- 1.3. Юридический адрес – 197183, г.Санкт-Петербург, ул.Саби́ровская, д.50, литер А, оф.301.
- 1.4. Дата государственной регистрации – 24.11.2014г. в результате реорганизации ЗАО «ЭКРИМ».
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 20 человек, в том числе:  
- Администрация - 4 человека, основное производственное подразделение - 16 человек.
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств ООО «ЭКРИМ» не имеет.
- 1.7. Уставный капитал Общества составляет 80 000 руб.

На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Участниками являются:

- Юрик М.М. с долей 25 процентов;
- Семенов А.Ю. с долей 25 процентов;
- Кирсанов Е.Л. с долей 25 процентов;
- Чернышев Г.В. с долей 25 процентов.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Юрик Михаил Михайлович.

1.8. Перечень видов деятельности:

- производство визуального и речевого информационного оборудования;
- техническое обслуживание и текущий ремонт визуального и речевого информационного оборудования.

1.9. ООО «ЭКРИМ» в собственности производственных помещений не имеет, поэтому арендует производственные площади по адресу г.Санкт-Петербург, ул.Саби́ровская, д.50, литер А.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

**2. Учетная политика**

2.1. Сравнительная таблица элементов учетной политики ООО «ЭКРИМ» для целей бухгалтерского учета и налогового учета, действовавшей в 2019 и 2020 годах.

Таблица 1

№	Объект учета	2019 год	2020 год
<b>Бухгалтерский учет</b>			
1	Основные средства	Объекты принимаются к учету в качестве основного средства, если они предназначены для использования в уставной деятельности или для управленческих нужд, при этом стоимость объекта должна превышать 40,0 тыс. руб.	Объекты принимаются к учету в качестве основного средства, если они предназначены для использования в уставной деятельности или для управленческих нужд, при этом стоимость объекта должна превышать 40,0 тыс. руб.
	Основные средства	Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.	Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
		Переоценка основных средств не производится.	Переоценка основных средств не производится.
2	Материально-	Активы со сроком полезного	Активы со сроком полезного

	производственные запасы	использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40,0 тыс. руб. учитываются как МПЗ.	использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40,0 тыс. руб. учитываются как МПЗ.
		2.2.4. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости МЦ». Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материала. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.	2.2.4. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости МЦ». Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материала. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.
		Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».	Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
3	Расходы	Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».	Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».
4	Оценочные обязательства и резервы	Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится ежемесячно. По сомн. задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомн. задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней кал. дней в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомн. задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму резерва включается 100% выявленной задолженности.	Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится ежемесячно. По сомн. задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомн. задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней кал. дней в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомн. задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму резерва включается 100% выявленной задолженности.
		Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по подразделениям организации, расчет производится нормативным методом.	Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по подразделениям организации, расчет производится нормативным методом.
<b>Налоговый учет</b>			
№	Объект учета	2019 год	2020 год
1	Резервы	Резерв по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль не формируется.	Резерв по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль не формируется.
		Резерв на оплату отпусков для целей исчисления налога на прибыль не формируется.	Резерв на оплату отпусков для целей исчисления налога на прибыль не формируется.
2	Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02	Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется затратным методом.	Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

2.2. По итогам 2020 года АКТИВ Бухгалтерского баланса ООО «ЭКРИМ» превысил 60 млн. руб. (ранее применяемый лимит в отношении проведения обязательного аудита), но при этом составил менее 400 млн. руб., а также в ООО «ЭКРИМ» до 01 января 2021 г. не велась работа по заключению договора и не был заключен договор ни с одной аудиторской компанией либо аудитором на проведение обязательного аудита отчетности за 2020г., поэтому в соответствии с новой редакцией ст.5 п.1 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29.12.2020г. № 476-ФЗ), начиная с отчетности за 2020 год бухгалтерская отчетность ООО «ЭКРИМ» не подлежит обязательному аудиту. В 2020 году по сравнению с 2019 годом правила Учетной политики ООО «ЭКРИМ» в целях бухгалтерского и налогового учета претерпели изменения (п.2.1. «Сравнительная таблица»).

### 3. Анализ финансового положения

#### 3.1. Структура имущества и источники его формирования ООО «ЭКРИМ»

Таблица 2

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	±% ((гр.3-гр.2) / гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВ</b>						
1. Внеоборотные активы	192	185	0,16	0,20	-7	-3,60%
<i>в т.ч. основные средства</i>	38	26	0,03	0,03	-12	-31,58%
<i>нематериальные активы</i>	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные активы, всего, в т.ч.	118 573	93 787	99,84	99,80	-24 786	-20,90%
<i>запасы</i>	4 303	5 033	3,63	5,35	+731	+16,96%
<i>Дебиторская задолженность</i>	37 190	19 272	31,31	20,51	-17918	-48,19%
<i>Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения</i>	76 946	69 383	64,79	73,83	-7563	-9,83%
<i>Прочие оборотные активы</i>	134	99	0,11	0,11	-35	-26,12%
<b>Валюта баланса</b>	<b>118 765</b>	<b>93 972</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-24 793</b>	<b>-20,88%</b>
<b>ПАССИВ</b>						
1. Собственный капитал	108 452	85 841	91,32	91,35	-22 611	-20,85%
2. Долгосрочные обязательства, всего	8	6	0,01	0,01	-2	-37,5%
<i>в т.ч. заемные средства</i>	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, в т.ч.	10 305	8 125	8,67	8,64	-2180	-21,15%
<i>кредиторская задолженность</i>	9 634	7 332	8,11	7,80	-2302	-23,89%
<i>оценочные обязательства</i>	671	793	0,56	0,84	+122	+18,18%
<i>заемные средства</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Валюта баланса</b>	<b>118 765</b>	<b>93 972</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-24 793</b>	<b>-20,88%</b>

Структура активов ООО «ЭКРИМ» на 31 декабря 2020г. характеризуется большой долей (99,80%) оборотных активов и малым процентом внеоборотных активов (0,20%). Активы ООО «ЭКРИМ» за весь анализируемый период уменьшились на 24 793 тыс. руб. (на 20,88%). Отмечая снижение активов, нужно отметить, что собственный капитал изменился практически пропорционального активам организации (уменьшился на 22 611 тыс. руб.).

Снижение величины активов в 2020 году связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- «Дебиторская задолженность» -17 918 тыс. руб.;
- «Денежные средства и денежные эквиваленты» -7 563 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение в 2020 году видно по строкам:

- «Собственный капитал» -22 611 тыс. руб.;
- «Кредиторская задолженность» -2 302 тыс. руб.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно отметить «Запасы» в активе (+731 тыс. руб.) и «Оценочные обязательства» в пассиве (+122 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020г. сумма собственного капитала составила 85 841 тыс. руб., за 2020 год собственный капитал организации уменьшился на 22 611 тыс. руб., или на 20,85%.

### 3.2. Структура дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 3

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к строке 1 «ДЗ, всего»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Дебиторская задолженность, всего (стр. 1230), в т.ч.</b>	<b>37 190</b>	<b>19 272</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-17 918</b>
1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками	19 391	8 335	51,87	43,25	-10 956
1.2. Резерв по сомнительным долгам (сторнируется)	(100)	0			
1.3. Авансы выданные	98	48	0,26	0,25	-50
1.4. Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	8 572	4 758	23,05	24,69	-3 814
1.5. Обеспечения выданные	9 228	6 124	24,81	31,78	-3 104
1.6. Прочая ДЗ	1	7	0,01	0,03	+6

Структура дебиторской задолженности ООО «ЭКРИМ» на 31 декабря 2019г. характеризовалась достаточно большой долей (51,87%) задолженности с покупателями и заказчиками, а на 31 декабря 2020г. доля дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками за проданную продукцию, работы и услуги уменьшилась на 10 956 тыс. руб. (43,25%).

В целом дебиторская задолженность ООО «ЭКРИМ» за весь анализируемый период уменьшилась (- 17 918 тыс. руб.), за счет снижения задолженности покупателей и заказчиков (-10 956 тыс. руб.), обеспечений выданных (- 3104 тыс. руб.) и уменьшения дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом (- 3 814 тыс. руб.).

В 3 квартале 2018г. получение крупной прибыли от основной деятельности, привело к начислению и уплате значительных сумм ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 4 квартале 2018г. и 1 квартале 2019г., которые по итогам 2018г. преобразовались в значительную переплату по налогу на прибыль в бюджет. В дальнейшем в течение 2019г. и 2020г. платежи по налогу на прибыль в бюджет не перечислялись, это позволило значительно уменьшить сумму дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом.

Таблица 4

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к строке 1 «КЗ, всего»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.</b>	<b>9 634</b>	<b>7 332</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>- 2 302</b>
1.1. Задолженность перед бюджетом и фондами	6 208	3 524	64,44	48,06	- 2 684
1.2. Задолженность перед покупателями и заказчиками	1 590	-	16,50	-	-1 590
1.3. Задолженность по заработной плате	802	-	8,32	-	-802
1.4. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 017	3 764	10,56	51,34	+2 747
1.5. Задолженность по выплате дивидендов участникам	-	-	-	-	-
1.6. Прочая КЗ	17	44	0,18	0,60	+27

Кредиторская задолженность ООО «ЭКРИМ» на 31 декабря 2020г. состоит в основном из двух практически одинаковых долей: задолженности перед бюджетом и фондами (48,06%) и задолженности

перед поставщиками и подрядчиками (51,34%). В то же время на 31 декабря 2019г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками в общей кредиторской задолженности организации составляла намного меньший процент (10,56%), хотя в суммарном выражении задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2020г. по сравнению с соответствующим показателем на 31 декабря 2019г. увеличилась всего на 2 747 тыс. руб.

В целом кредиторская задолженность за весь анализируемый период уменьшилась (-2 302 тыс. руб.) за счет уменьшения задолженности перед бюджетом и фондами (-2 684 тыс. руб.), задолженности перед покупателями и заказчиками (-1 590 тыс. руб.), задолженности по заработной плате (-802 тыс. руб.), но одновременно с этим увеличением задолженности перед поставщиками и подрядчиками (+ 2 747 тыс. руб.).

Отсутствие показателей на 31 декабря 2020г. по таким статьям как: задолженность по заработной плате и снижение абсолютного показателя по статье задолженность перед бюджетом и фондами объясняется тем, что в январе 2021 года день выплаты заработной платы за прошлый месяц выпал на выходной день и в соответствии с ч.8 ст.136 ТК РФ выплата заработной платы за декабрь 2020г. была произведена накануне праздников, т.е. до окончания 2020 года. Вместе с этим был перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц с заработной платы.

### 3.3. Чистые активы ООО «ЭКРИМ»

Таблица 5

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	±% (((гр.3-гр.2) / гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	108 452	85 841	91,32	91,35	-22 611	-20,85%
2. Уставный капитал	80	80	0,10	0,10	0	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1 – стр.2)	108 372	85 761	91,25	91,26	-22 611	-20,86%
4. Валюта баланса	118 765	93 972	100	100	-24 793	-20,88%

Чистые активы ООО «ЭКРИМ» на 31.12.2020г. намного (в 1 073 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом нужно отметить снижение чистых активов на 20,85% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

### 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Таблица 6

Показатель	Показатели			
	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2019 год	2020 год	в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	(гр.3 – гр.2) / гр.2, %
1	2	3	4	5
1. Выручка, всего	101 655	55 778	-45 877	-45,13%
2. Расходы по обычным видам деятельности	(42 147)	(37 921)	-4 226	-10,00%
3. Прибыль (убыток) от продаж	59 508	17 857	-41 651	-70,00%
4. Прочие доходы	4 404	1 661	-2 743	-62,28%
5. Прочие расходы	(2 420)	(245)	-2 185	-90,29%
5. Прибыль до налогообложения	61 492	19 273	-42 219	-68,66%
6. Налог на прибыль, в том числе	(12 347)	(3 884)	+8 463	-
Текущий налог на прибыль	(12 393)	(3 891)	+8 502	-
Отложенный налог на прибыль	46	7	-39	-
7. Чистая прибыль	49 145	15 389	-33 756	-68,68%

В отчетном периоде по данным «Отчета о финансовых результатах» за 2020 год ООО «ЭКРИМ» получила прибыль от продаж в размере 17 857 тыс. руб., что составляет 32% выручки. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года прибыль от продаж снизилась на 41 651 тыс. руб. или на 70%.

По сравнению с прошлым 2019 годом в 2020 году снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 45 877 тыс. руб. и 4 226 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-45,13%) опережает изменение расходов (-10,00%).

Таблица 7

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к стр.1 «Выручка»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Выручка, всего</b>	<b>101 655</b>	<b>55 778</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-45 877</b>
в т.ч.					
1.1. Производство реализация визуального и речевого информационного оборудования	63 276	12 667	62,25%	22,71%	-50 609
1.2. Техническое обслуживание и текущий ремонт виз. и речевого информационного оборудования	38 379	43 111	37,75%	77,29%	+4 732

Структура выручки ООО «ЭКРИМ» в 2020г. характеризуется относительно небольшой долей (22,71 %) выручки от производства и реализации нового визуального и речевого информационного оборудования и по сравнению с данным показателем 2019 года (62,25 %) существенно снизилась. А в суммовом выражении выручка от данного вида деятельности в 2020 году уменьшилась по отношению к аналогичному показателю 2019 года (- 50 609 тыс. руб.).

Доля выручки от технического обслуживания и текущего ремонта визуального и речевого информационного оборудования напротив в 2020 году повысилась как в процентном отношении (77,29 %) по сравнению с данным показателем 2019 года (37,75 %), так и в суммовом выражении (+4 732тыс. руб.)

Таблица 8

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к стр.1 «Себестоимость»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Себестоимость продаж, всего, в т.ч.</b>	<b>(36 170)</b>	<b>(32 230)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+3 940</b>
1.1. Материалы и комплектующие	(10 684)	(2 727)	29,54	8,46	+7 957
1.2. Оплата труда, страховые взносы	(15 134)	(16 730)	41,84	51,91	-1 596
1.3. Аренда помещений	(2 516)	(2 829)	6,96	8,78	-313
1.4. Услуги сторонних организаций	(6 657)	(8 463)	18,40	26,26	-1 806
1.5. Командировочные расходы	(964)	(1 147)	2,67	3,56	-183
1.6. Прочие расходы основного производства	(215)	(334)	0,59	1,03	-119

Структура себестоимости реализованной продукции, работ, услуг в 2020 году немного изменилась по сравнению с 2019 годом и в основном состоит из доли оплаты труда основных производственных работников (51,91 %) и расходов на услуги сторонних организаций (26,26 %). Доля материалов и комплектующих в себестоимости реализованной продукции, работ, услуг в 2020 году составило всего 8,46%.

Такие затраты, как аренда помещения (-313 тыс. руб.), командировочные расходы работников (-183 тыс. руб.) немного увеличились в суммовом выражении по сравнению с 2019 годом, а также немного увеличились в процентном отношении к сумме себестоимости продаж.

Таблица 9

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к стр.1 «Прочие доходы»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019), %	На конец анализируемого периода (31.12.2020), %	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Прочие доходы, всего, в т.ч.</b>	<b>4 404</b>	<b>1 661</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-2 743</b>
1.1. Проценты к получению	2 447	1 526	55,56	91,87	-921
1.2. Реализация прочего имущества	-	10	-	0,60	+10
1.3. Резервы по сомнительным долгам	1 957	100	44,44	6,02	-1 857
1.4. Уменьшение суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-	-
1.5. Инвентаризация оценочных обязательств по отпускам	-	20	-	1,21	+20
1.6. Возврат товарного займа	-	5	-	0,30	+5

Таблица 10

Показатель	Показатели				Изменение за анализируемый период в тыс. руб. (гр.3 – гр.2)
	в тыс. руб.		в % к стр.1 «Прочие расходы»		
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019), %	На конец анализируемого периода (31.12.2020), %	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Прочие расходы, всего</b>	<b>(2 420)</b>	<b>(245)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+2 175</b>
1.1. Стоимость реализованного прочего имущества	-	(8)	-	3,27	-8
1.2. Резервы по сомнительным долгам	(2 057)	-	85	-	+2 057
1.3. Расходы на услуги банков	(183)	(122)	7,56	49,80	+61
1.4. Благотворительные взносы	(30)	(30)	1,24	12,24	-
1.5. Прочие расходы	(65)	(85)	2,69	34,69	-20
1.6. Убытки прошлых лет	(85)	-	3,51	-	+85

В 2020 году ООО «ЭКРИМ» разместило свободные денежные средства на депозитах в банке и получило доход от данной операции (+ 1 526 тыс. руб.), что в процентном отношении к сумме прочих доходов составило 91,87%. В 2020 году все покупатели и заказчики за поставленное оборудование, выполненные работы и услуги рассчитывались в срок, поэтому резервы по сомнительным долгам создавать не пришлось.

В течение 2020 года просроченная дебиторская задолженность покупателями полностью была погашена и созданный резерв по сомнительным долгам в сумме 100 тыс. руб. был восстановлен, а сумма восстановленного резерва отнесена на финансовые результаты ООО «ЭКРИМ».

В 2020 году значительную сумму в показателе прочих расходов продолжают занимать расходы на услуги банков (122 тыс. руб.), что в процентном отношении составляет 49,80% к общей сумме прочих расходов, а также разные прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в сумме 85 тыс. руб. (34,69%).

## 5. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности из-за изменения учетной политики по налоговому учету.

Изменения, внесенные приказом Минфина России от 20.11.2018г. № 236н "О внесении изменений в ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 114н", должны применяться организациями с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. 14, п. 15 ПБУ 1/2008).

При изменении в учетной политике метода учета отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 с затратного на балансовый, отчетность за 2018 и 2019 годы и данные за 2018, 2019 годы в отчетности 2020 года будут отличаться.

Корректировка статей Баланса и Отчета о финансовых результатах за 2019 год:

По состоянию на 31.12.2019г. в учете ООО «ЭКРИМ» числилась постоянная разница в сумме 100 тыс. руб. сформированная в 2019 году. В связи с переходом с затратного метода учета на балансовый метод, постоянная разница в сумме 100 тыс. руб. переквалифицируется во временную разницу. Временная разница в свою очередь привела к образованию отложенного налогового актива, который отразился на счете 09 на сумму 20 тыс. руб. Кроме того из-за переквалификации временных и постоянных разниц строка 1180 уменьшилась на 1 тыс. руб.

Таким образом, на 31.12.2019г. значение по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» из-за переквалификации временных и постоянных разниц, вместо 135,0 тыс. руб. стало 154,0 тыс. руб. В результате увеличения значения по строке Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на 19,0 тыс. руб., увеличились значения каждой из строк 1100 «Итого по разделу I», 1600 «Баланс», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1300 «Итого по разделу III», 1700 «Баланс» на 19,0 тыс. руб.

Кроме того, в Отчете о финансовых результатах за 2019 год изменилась строка 2411 «Отложенный налог на прибыль» и стала 46,0 тыс. руб. (154тыс. руб. - 100тыс. руб. - 8тыс. руб. (неизменившийся показатель стр. 1420 Баланса)). В результате откорректированы строки 2410 «Налог на прибыль» и 2400 «Чистая прибыль».

Корректировка статей Баланса за 2018 год:

По состоянию на 01.01.2020г. в связи с переходом с затратного метода учета отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 на балансовый метод, откорректированы показатели Баланса за 2018 год: значение по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» из-за переквалификации временных и постоянных разниц, вместо 103,0 тыс. руб. стало 100,0 тыс. руб. В результате уменьшения значения по строке Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на 3 тыс. руб., уменьшились значения каждой из строк 1100 «Итого по разделу I», 1600 «Баланс», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1300 «Итого по разделу III», 1700 «Баланс» на 3,0 тыс. руб.

Изменения статей бухгалтерского баланса за 2018 и 2019г.г. в результате ретроспективного пересчета  
Таблица 11

Стро-ка	Наименование статей	2018 год			2019 год		
		Новое значение на 31.12.2018г.	Старое значение на 31.12.2018г.	Изменение (нов. знач.)-(стар. знач.)	Новое значение на 31.12.2019г.	Старое значение на 31.12.2019г.	Изменение (нов. знач.)-(стар. знач.)
1	2	3	4	5	6	7	8
1180	Отложенные налоговые активы	100	103	-3	154	135	+19
1100	Итого по разделу I	100	103	-3	192	173	+19
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>104 197</b>	<b>104 200</b>	<b>-3</b>	<b>118 765</b>	<b>118 746</b>	<b>+19</b>
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	83 825	83 828	-3	108 372	108 353	+19
1300	Итого по разделу III	83 907	83 910	-3	108 452	108 433	+19
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>104 197</b>	<b>104 200</b>	<b>-3</b>	<b>118 765</b>	<b>118 746</b>	<b>+19</b>

Таблица 12

Стро-ка	Наименование статей	Новое значение на 31.12.2019г.	Старое значение на 31.12.2019г.	Изменение (нов. значение)-(стар. значение)
1	2	3	4	5
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	(12 347)	(12 369)	+22
2411	Отложенный налог на прибыль	46	24	+22
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>49 145</b>	<b>49 123</b>	<b>+22</b>

## 6. Расчет отложенного налога на прибыль по ПБУ 18/02

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью образовалась за счет *временных и постоянных разниц*.

Вычитаемая временная разница образовалась вследствие наличия оценочного обязательства по предстоящим отпускам сотрудников по строке 1540 Баланса. В налоговом учете данный резерв не создается. Кроме того, на 31.12.2019г. в результате ретроспективного пересчета постоянная разница переквалифицирована во временную разницу в сумме 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019г. вычитаемая временная разница в сумме (671+100) тыс. руб., которая образовала отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 154,20 тыс. руб. (771 тыс. руб. x 20%).

По состоянию на 31.12.2020г. вычитаемая временная разница в сумме 793 тыс. руб., образовала отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 158,60 тыс. руб. (793 тыс. руб. x 20%).

Налогооблагаемая временная разница за счет единовременного списания в 2019 году в налоговом учете на расходы стоимости мобильного телефона (стоимость более 40 тыс. руб., но менее 100 тыс. руб.). В бухгалтерском учете данный актив признан амортизируемым имуществом и списывается в расходы через амортизацию.

По состоянию на 31.12.2019г. налогооблагаемая временная разница составляла 37,50 тыс. руб., которая образовала отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 7,50 тыс. руб. (37,50 тыс. руб. x 20%).

По состоянию на 31.12.2020г. налогооблагаемая временная разница постепенно погашается и составила уже 26,0 тыс. руб., что образовало отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 5,20 тыс. руб. (26,0 тыс. руб. x 20%).

Отложенный налог на прибыль = (158,60 тыс. руб. – 154,20 тыс. руб.) – (5,20 тыс. руб. – 7,50 тыс. руб.) = 5,0 – (-2,30) = 6,70 тыс. руб. (В Отчете о финансовых результатах строка 2412 = 7,0 тыс. руб.)

Постоянный налоговый расход образовался вследствие непринятия некоторых расходов для целей исчисления налога на прибыль, в то же время эти расходы нашли свое отражение в бухгалтерском учете (благотворительные взносы, стоимость питания, сервисных услуг и НДС с их стоимости в ж/д билетах сотрудников и прочие расходы).

Постоянный налоговый расход = Налог на прибыль (стр. 2410) - Условный расход по налогу на прибыль = 3 884 тыс. руб. – 3 854 тыс. руб. = 30 тыс. руб.

## 7. Изменения капитала

7.1. В 2020 году были начислены и выплачены дивиденды участникам ООО «ЭКРИМ» пропорционально их долям:

- по итогам 2019 года - общая сумма дивидендов составила 15 000 тыс. руб., из них удержан и уплачен НДФЛ в бюджет в сумме 1 950 тыс. руб.

- дивиденды из нераспределенной прибыли прошлых лет - общая сумма дивидендов составила 23 000 тыс. руб., из них удержан и уплачен НДФЛ в бюджет в сумме 2 990 тыс. руб.

Всего в 2020 году начислено участникам дивидендов на сумму 38 000 тыс. руб., из них НДФЛ к уплате 4 940 тыс. руб. Данные выплаты (38 000 тыс. руб.) уменьшили строку Бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2020г.

## 8. Выводы по результатам анализа

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО «ЭКРИМ» характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение чистых активов;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (17 857 тыс. руб.), но наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (- 41 651 тыс. руб.);
- чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 15 389 тыс. руб.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО «ЭКРИМ» характеризуют следующие показатели:

- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- значительное падение рентабельности продаж (в 2020 году – 32,0% по сравнению с показателем прошлого года 58,5%).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО «ЭКРИМ» относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

## 9. Информация о связанных сторонах

9.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

9.2. ООО «ЭКРИМ» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

9.3. Генеральным директором ООО «ЭКРИМ» является Юрий Михаил Михайлович.

Доход генерального директора Юрия Михаила Михайловича в 2020 году по справке 2-НДФЛ составил:

- по трудовому договору – 1 869 тыс. руб.,
- в виде дивидендов, полученных в 2020 году – 9 500,0 тыс. руб.
- страховые взносы, взносы от н/случаев на производстве, начисленные на суммы дохода – 370,92 тыс. руб.

9.4. По структуре уставного капитала бенефициарные владельцы отсутствуют.

## 10. Финансовые вложения

Депозиты, открытые на счетах в банках на срок до одного месяца, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты, открытые на счетах в банках на срок от одного месяца до одного года, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

## 11. События после отчетной даты

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем. В то же время в России в 2020 году было снижение биржевых индексов, снижение деловой активности во всех сферах бизнеса, отмечаются нарушения цепочек поставок импортных комплектующих и снижение объема их закупок, существенное ослабление национальной валюты (российского рубля). Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор ООО «ЭКРИМ»



*Юрий М.М.*

Юрик М.М.