

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО ПО «Росттекстиль» за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Производственное объединение «Росттекстиль», сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ПО «Росттекстиль», ИНН 7717535394, зарегистрировано «01» июля 2005г. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 002005925 в МИФНС № 46 по городу Москве Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр о юридическом лице ОГРН 1057747356644.

Общество зарегистрировано по адресу: 125445 г. Москва, шоссе Ленинградское 69,1 пом. I, ком. 14-25

Основным видом деятельности общества в соответствии с уставом является производство прочей верхней одежды.

Фактически в отчетном периоде обществом осуществлялась деятельность согласно уставу.

Лицензируемые виды деятельности не осуществлялись.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный Директор –Ткачук Елена Викторовна (Решением единственного участника № 4/1/2019 от 17.12.2019г. срок полномочий продлен до 17.12.2024г.).

Размер уставного капитала в 2020г. составил 20 000 тыс. руб.

Численность персонала на 31.12.2020г. составила 48 чел.

Общество является самостоятельным юридическим лицом. Филиалы, представительства обособленные подразделения отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Сведения об аудиторе:

Акционерное общество «ВИП-Аудит»; ОГРН 11706012134, является членом в СРО Ассоциация «Содружество», юридический адрес: 127018 г. Москва, Суцевский вал., дом 5, строение 2, этаж 2 помещение VI, ком 17.

Основные положения учетной политики

Учетная политика общества, утвержденная приказом от 31.12.2019г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика принимается последовательно из года в год. Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами. Инвентаризация имущества, расчетов и обязательств осуществляются перед составлением годовой отчетности, а также в случаях предусмотренных законодательством.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится (пункт 15 ПБУ 6/01). Объекты, стоимость не более 40 тыс. рублей за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально- производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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».

Информация о постоянных и временных разницах формируются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, распределяется между учредителями, пропорционально долей в уставном капитале и выплачивается в виде дивидендов. Общество применяет общую систему налогообложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2019 году не наблюдалось.

Выручка от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признаются по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Доходы от реализации в 2020г. составили 1 119 609 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации в 2019г. составили 997366 тыс. руб. (без НДС)

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2020г. составили:

Себестоимость продаж 719 476 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы 50 тыс. руб. (без НДС)

Управленческие расходы 173 971 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией в 2019г. составили:

Себестоимость продаж 723 231 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы 0 тыс. руб.

Управленческие расходы 164397 тыс. руб. (без НДС)

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020г. составила 156 145 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы 156 090 тыс. руб.

Проценты к получению (проценты по векселям, проценты по займу) 55 тыс. руб.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2019г. составила 7 306 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы 7 077 тыс. руб.

Проценты к получению (проценты по векселям, проценты по займу) 229 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020г. составила 134 818 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы 134 818 тыс. руб.

Проценты к уплате (проценты по векселям) 0 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2019г. составила 34 120 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы 31 422 тыс. руб.

Проценты к уплате (проценты по векселям) 2 698 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организации, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Прибыль до налогообложения в соответствии с данными бухгалтерского учета составила 247 429 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил 1 919 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль в 2020г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020г. —48 797 тыс. руб.

Финансовый результат

Финансовый результат, полученный в 2020г. составляет 196 714 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020г. повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы: управленческие, коммерческие и прочие расходы.

Основные показатели

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2020 стоимость финансовых вложений составила:

- доля в уставном капитале ООО Элегант – 5000 тыс. руб.;
- заём, выданный ООО "Алтынай" - 1000 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования ООО «Элегант» – 15 637 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 стоимость финансовых вложений составила:

- доля в уставном капитале ООО «Элегант» – 5000 тыс. руб.;
- заём, выданный ООО "СОКОЛЬСКИЙ ПК" - 1 860 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования ООО «Элегант» – 15637 тыс. руб.

Информация о наличии и движении долгосрочной дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу

По состоянию на 31.12.20 г. долгосрочной дебиторской задолженности нет.

По состоянию на 31.12.19 г. долгосрочная дебиторская задолженность составляет 2366 тыс. руб. Показатель сформирован исходя из следующей долгосрочной дебиторской задолженности:

- Займы сотрудникам:

Гаврилова Ш.И. в сумме 2 230 тыс. руб.

Прочие в сумме 136 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность в сумме 6 300 тыс. рублей (займы сотруднику Татаринцева С.В.) на 31.12.2019 переведена в состав краткосрочной задолженности.

Информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу

По состоянию на 31.12.20 г. долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Прочая задолженность строка 5566 на 31.12.2020 составляет в том числе:

- Векселя выданные:

1. ООО ИНТЕРКОМ в сумме 47 000 тыс. рублей в том числе:

Вексель №292 от 10.08.14г. на сумму 9 500 тыс. руб., вексель №293 от 21.08.14 на сумму 9 400 тыс. руб., вексель №294 от 11.09.14 на сумму 9 500 тыс. руб., вексель №295 от 15.09.14 на сумму 9 400 тыс. руб., вексель №296 от 22.09.14 на сумму 9 200 тыс. руб.;

2. ООО Меланж в сумме 28 500 тыс. рублей, в том числе:

Вексель №450 от 10.04.15 на сумму 8 500 тыс. руб., Вексель №451 от 20.04.15 на сумму 11 000 тыс. руб., Вексель №455 от 07.05.15 на сумму 9 000 тыс. руб.;

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается арендованное имущество, полученное от коммерческих организаций. В состав имущества входит оборудование, приобретенное по договорам лизинга и учитываемое на балансе лизингодателя.

На забалансовом счете 003 «Материалы принятые в переработку» учитывается материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Аналитический учет по счету 003 "Материалы, принятые в переработку" ведется по заказчиком, видам материалов.

Информация по договорам лизинга

Предприятием заключены договоры лизинга:

-договор лизинга №02-594ФЛ/18 от 03.04.2018г. с АО «Технолизинг». Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, у ООО «ПО «Росттекстиль» отражено на забалансовом счете 001. Срок действия договора по 03.04.2021г.

-договор лизинга №2811/2017 от 29.05.2017г. с ООО «Каркаде». Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Срок действия договора п 29.05.2021г.

-договор лизинга №02-РСТ-220-19 от 06.08.2020 г. с ООО «РЕНЕССАНС-ЛИЗИНГ Нижний Новгород». Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Срок действия договора 06.08.2023г.

Раздел о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. Учредители общества:

-гр. РФ Зуйков Игорь Владимирович (бенефициар, покупатель доли) – доля в уставном капитале 100% (договор купли-продажи доли от 10.12.19г., внесена запись в ЕГРЮЛ 17.12.19г.).

В проверяемом периоде учредителю Зуйкову Игорю Владимировичу была выплачена заработная плата в размере 588 тыс. руб., удержан НДФЛ 76 тыс.руб. Начислены дивиденды в сумме 56 200 тыс. руб., удержан НДФЛ 7306 тыс. руб., выплачено 48 894 тыс. руб.

Страховые взносы начислены и уплачены в бюджет. Оплата путевок, выплата по договорам добровольного страхования в пользу указанного лица не осуществлялась.

2. Дочернее общество ООО «Элегант» (доля участия в уставном капитале составляет 12,5%).

В проверяемом периоде с ООО «Элегант» имели место следующие операции:

- операции по реализации продукции, дебиторская задолженность на 31.12.2020г. составляет 121872 тыс. руб.;

- Операции по приобретению товаров, кредиторская задолженность на 31.12.2019г. составляет 159 тыс.руб.;

- прочие операции кредиторская задолженность на 31.12.20 г. составляет 1 141 тыс. руб.

Обеспечения обязательств

- Векселя выданные:

1. ООО ИНТЕРКОМ в сумме 47 000 тыс. рублей в том числе:

Вексель №292 от 10.08.14г. на сумму 9 500 тыс. руб., вексель №293 от 21.08.14 на сумму 9 400 тыс. руб., вексель №294 от 11.09.14 на сумму 9 500 тыс. руб., вексель №295 от 15.09.14 на сумму 9 400 тыс. руб., вексель №296 от 22.09.14 на сумму 9 200 тыс. руб.;

2. ООО Меланж в сумме 58 000 тыс. рублей, в том числе:

Вексель №450 от 10.04.15 на сумму 8 500 тыс. руб., Вексель №451 от 20.04.15 на сумму 11 000 тыс. руб., Вексель №455 от 07.05.15 на сумму 9 000 тыс. руб.;

Проценты по векселям ООО Интерком на 31.12.20120 г. составили 16 905 тыс. рублей

Проценты по векселям ООО «Меланж» на 31.12.2020 г. составили 9 617 тыс. рублей

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до даты подписания отчетности, согласно решению были начислены дивиденды из нераспределенной прибыли в сумме 56 200тыс.руб.

Прочие сведения

Все условные факты хозяйственной деятельности учтены и отражены в бухгалтерской отчетности, а также:

- не имели места незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых наша организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь последующие периоды;

- не имели места, не разращенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- не имели места, выданные до отчетной даты гарантии, поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

- не имели места, какие – либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

- не имели места, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не имела места государственная помощь;

- не имели места, обязательства в отношении окружающей среды;

- не имели места крупные сделки;

- не имели места продажи или прекращения, какого – либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

У организации отсутствуют неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Генеральный директор

Е.В. Ткачук

30.03.2021 г.

