

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО ПК «Поли-Групп» за 2020г.**

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО ПК «Поли-Групп»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: ООО ПК «Поли-Групп»

ИНН/КПП организации: 7729494390/772601001

Дата создания (государственной регистрации): 12.03.2008.

Юридический адрес организации: 117405, г. Москва, Варшавское шоссе, дом № 141, строение 80, офис 501.

Главный бухгалтер ООО: Шаханова Татьяна Васильевна

Участниками ООО по состоянию на 31.12.2020г. являются:

ФИО участника	Размер доли (в процентах)
Дундуа Элизбар Сергеевич	100

Дундуа Э.С. имеет преобладающее участие в капитале (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца ООО ПК «Поли-Групп».

Среднесписочная численность работников ООО составила в 2020 году 64 чел.

1.2 Состав органов управления организации:

- Управляющий ИП Катрич А.А.-Договор оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим от 15.03.2016г.;
- Управляющий ИП Землянский Д..С.-Договор оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим от 15.03.2016г.

1.3 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО в 2020г. являлись: оптовая торговля строительными материалами для инженерных сетей–доля выручки составляет 96%, автотранспортные услуги, СМР и пусконаладочные работы – 3%.

Выручка по видам деятельности	2019	2020
Оптовая торговля строительными материалами для инженерных сетей	1 283 156тыс.руб.	1 606 296 тыс.руб.
Автотранспортные услуги	12 836тыс. руб.	8 741 тыс.руб.
Строительно-монтажные и пусконаладочные работы	36 408тыс.руб.	54 972 тыс.руб.
Услуги производственные		1 179 тыс.руб.
ИТОГО	1 332 400 тыс.руб.	1 671 188 тыс.руб.

Себестоимость по видам деятельности	2019	2020
--	-------------	-------------

Оптовая торговля строительными материалами для инженерных сетей	938 850 тыс.руб.	1 210 196 тыс.руб.
Автотранспортные услуги	8 750 тыс. руб.	8 449 тыс.руб.
Строительно-монтажные и пусконаладочные работы	28 521 тыс.руб.	53 330 тыс.руб.
Услуги производственные		1 003 тыс.руб.
ИТОГО	976 121 тыс.руб.	1 272 978 тыс.руб.

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

- По состоянию на 31.12.2020г. Общество не контролирует юридические лица.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в составе главного бухгалтера Общества, начальников отделов за отчетный год составила 9 627,5 тыс.руб., начисления во внебюджетные фонды с указанной суммы составили 1 868,8 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2021 году составляет 6 622,4 тыс.руб.

В периоде после отчетной даты изменений в оплате труда указанному персоналу не предусмотрено.

Долгосрочные вознаграждения, то есть суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в настоящее время также не предусмотрены.

Общая сумма расходов на услуги по управлению Обществом начисленная управляющим ИП за 2020г. составила 106 477 тыс.руб.

ООО «ПК Поли-Групп» является связанной с ООО «Карбон» компанией на том основании, что Дундуа Э.С. имеет в данной компании 65% участия в уставном капитале.

В отчетном периоде с участием ООО «Карбон» производились следующие хозяйственные операции:

- реализовано товаров на сумму 2 938,5 тыс.руб., остаток задолженности на 31.12.20 в пользу ООО «ПК Поли-Групп» 2 914,2 тыс.руб.
- приобретено продукции на сумму 434 027,8 тыс.руб., остаток задолженности на 31.12.20 в пользу ООО «ПК Поли-Групп» 53 005,7 тыс.руб.
- получено транспортных услуг на сумму 28 419,5 тыс.руб., задолженность на 31.12.20 отсутствует.
- получено услуг по аренде погрузчика на сумму 617 тыс.руб., задолженность на 31.12.20 отсутствует.
- получено работ по шеф-монтажу и пусконаладочным работам на сумму 75 тыс.руб., остаток задолженности на 31.12.20 в пользу ООО «Карбон» составляет 75 тыс.руб.

ООО «ПК Поли-Групп» является связанной с ООО «Полимерные технологии» компанией на том основании, что Дундуа Э.С. имеет в данной компании 60 % участия в уставном капитале.

В отчетном периоде перед ООО «Полимерные технологии» погашена задолженность по договору купли-продажи на сумму 2 174,8 тыс.руб. Задолженность на 31.12.20 отсутствует.

1.5. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации Общества за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.6. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

1.7. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность отсутствует.

1.8. Информация об аудиторе.

По итогам 2019г. в организации проводился обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности ИП Служаевой Оксаны Валерьевны, (ИНН 660105839535).

1.9. Информация о прекращаемой деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращения какой-либо деятельности.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Изменения в учетную политику в 2020 г. не вносились.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

- Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв.

Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

- Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

- Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

- Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности Общества и текстовые пояснения

- **Основные средства**

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

В отчетном периоде на учете ООО отсутствовали объекты основных средств, находящихся на консервации и не используемых в финансово-хозяйственной деятельности организации.

- **Материально-производственные запасы**

Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей:

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в ООО не образовывались.

- **Сведения о выданных векселях и размещенных облигациях:**

Выданных векселей и размещенных облигаций ООО не было.

- **Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2020г.:**

В 2020г. организация не осуществляла операций по учету кредитов и займов.

- **Используемые забалансовые счета:**

в организации используются и имеют остаток на конец 2020г. следующие забалансовые счета:

- МЦ (материальные ценности в эксплуатации) предназначен для обобщения информации о переданном в эксплуатацию инвентаре, инструменте и хозяйственных принадлежностях в периоде их фактического использования. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатуры и материально-ответственных лиц. Остаток по данному счету – 4 062тыс.руб.

- 001 (арендованные основные средства) предназначен для учета основных средств полученных в аренду (лизинг) и числящихся на балансе арендодателя (лизингодателя). Остаток по данному счету – 4 962 тыс.руб.

- 007(списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов) предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Остаток по данному счету – 4 495 тыс. руб.

- **Порядок отражение прочих доходов и расходов**

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Доходы от прочих операций за 2020 г. составили 6 018 тыс. руб., в том числе:

- доходы от присужденных судом к уплате ответчикам штрафов и пеней по хозяйственным договорам :2 941 тыс.руб;
- госпошлина к возмещению ответчиком от присужденных судом: 384 тыс.руб;
- реализация основных средств: 1 767 тыс.руб.
- прочие доходы : 926 тыс.руб.

Расходы от прочих операций за 2020 г. составили 34 737 тыс. руб., в том числе:

- резервы по сомнительным долгам : 28 747 тыс.руб;
- госпошлина уплаченная : 543тыс.руб;

- расходы на услуги банков : 363 тыс.руб.
- расходы прошлых периодов : 606 тыс.руб.
- расходы по штрафам, пеням и неустойкам по договорам: 721 тыс.руб.
- прочие расходы : 3 757 тыс.руб.

• **Доходы и расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета**

Расходы в виде отчислений на формирование резерва по сомнительным долгам в текущем периоде составили 28 747 тыс.руб. Списано дебиторской задолженности нереальной для взыскания за счет резерва на сумму 6 336 тыс.руб. Величина резерва на 31.12.20 составляет 23 999 тыс.руб.

Величина резерва по отпускам на 31.12.20 составляет 4 430 тыс.руб.

• **Налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности ООО суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ООО, повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2020 г. отражены в соответствующей таблице (Таблица).

Таблица. Текущий налог на прибыль ООО за 2020 г. (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.20 20	Отчетный период		Сальдо на 31.12.20 20
			начислено	пога шено	
1.	Общая сумма налогооблагаемого дохода за отчетный период	X	1 677 206	X	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	1 535 270	X	X
3.	Прибыль (убыток) до налогообложения	X	141 936	X	X
4.	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	X	28 387	X	X
5.	Постоянное налоговое обязательство, всего, в т.ч. образованное в связи с:	X	488	X	X
5.1	- списание постоянного налогового обязательства по расходам, не принимаемым в налоговом учете		488		
5.2	- пр.	X	X	X	X
6.	Отложенные налоговые активы, всего, в т. ч. образованные в связи с	1 422	1 358	445	2 334

	переоценкой обязательств				
6.1	- превышением сумм амортизации по данным бухгалтерского учета над суммами амортизации по данным налогового учета	88			88
6.2	- Резервы сомнительных долгов	318	1 287	315	1 289
6.3	- Формирование оценочного обязательства –резерв на отпуска	1 016		130	886
6.4	- Расходы будущих периодов		71		71
7.	Отложенные налоговые обязательства, всего, в т.ч.	218	131	126	223
7.1	- Признание ОНО по незавершенному производству	45		42	3
7.2	- Признание расходов по основным средствам менее 100 тыс.руб.	173	131	84	220
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	X	29 784	X	X

В связи с обнаружением несущественной ошибки при начислении временной разницы по амортизации основного средства, не принимаемой в налоговом учете, за прошлые периоды, откорректирована величина ОНА проводкой дебет 99/ кредит 09 на сумму 88 тыс.руб. Остаток ОНА на 31.12.20 с учетом корректировки составляет 2 246 тыс.руб.

- Прочие расходы, отраженные по строке 2460 Отчета о финансовых результатах составили 197 тыс.руб., в том числе:

- корректировка ОНА на сумму 88 тыс.руб.
- пени по налогу на прибыль и НДС на сумму 109 тыс.руб.

Главный бухгалтер

Управляющий ИП



Шаханова Т.В.

Землянский Д.С.