

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью ТК Казаньсельмаш».

Сокращенное наименование общества – ООО ТК Казаньсельмаш».

Юридический адрес: 422713, Республика Татарстан, Высокогорский район, п. Инеш, производственная площадка 1, Здание 1.

Фактический адрес: 422713, Республика Татарстан, Высокогорский район, п. Инеш, производственная площадка 1, Здание 1.

Общество зарегистрировано 17 ноября 2010 г. МРИ ФНС №1683 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1101690063958. ИНН 1660146551 КПП 161601001

Среднесписочная численность работников Общества за 2018 г. – 1 человек, за 2019 г. – 1 человек, за 2020 г. – 2 человека, численность работающих на 31.12.2018 г. – 11 человек, на 31.12.2019 г. – 11 человека, на 31.12.2020 г. – 14 человек.

Состав совета директоров общества:

Мифтахов Рафис Зуфарович

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Мифтахов Рафис Зуфарович

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 63 от 30.12.19 г.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий (либо имущества, переданного в доверительное управление),
- допущения непрерывности деятельности предприятия,
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности учетной политики,
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Общество не имеет нематериальных активов

2.2.2 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

2.2.3 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

2.2.4 Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу фифо.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.5 Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО, определяемой в момент их отпуска.

2.2.6 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.2.7 Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности резерв предстоящих расходов.

2.2.8 Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.2.9 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10 Уровень существенности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 5%. В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения Общества – вклад в уставный капитал ООО «Гидроторг» 8 500 тыс.руб., ООО «КСМ-Интех» 8 000 тыс.руб.
Предоставлены займы на сумму 12 000 тыс.руб
(Приложение-таблицы 3.1-3.2)

3.5 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 245 751 тыс. руб.

Основные дебиторы: ООО «Казаньсельмаш».

(Приложение- таблицы 5.1-5.2)

3.8 Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств

Оценочные обязательства.

в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	599	42		557
в том числе: на оплату отпусков	-	599	42		557

3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 283 330 тыс. руб.

Основные кредиторы: ООО «АгроТрейдСервис», ООО «АгроцентрТехника», ООО «РосАгро», ООО ТД «АгроСибирь»
(Приложение-таблицы 5.3-5.4).

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности в 2020 г.- производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства. Выручка от продажи составила 954 987 тыс. руб. Всего выручка составила 964 404 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг – 925 993 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 21 104 тыс. руб., в том числе существенные статьи:

-- амортизация ОС	– 420 тыс. руб.
- оплата труда	– 8 551 тыс. руб.
- аренда помещения	– 500 тыс. руб.
- возмещение расходов дилерам	– 11 221 тыс. руб.
- таможенные расходы	– 181 тыс. руб.
- транспортные услуги	– 131 тыс. руб.
- страхование груза	– 46 тыс. руб.
- - прочее	– 54 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях 29 267 тыс. руб.

- Долевое участие в российских организациях 29 267 тыс. руб.

Проценты к получению 16 тыс. руб.

- проценты к получению 16 тыс. руб.

Проценты к уплате 444 тыс. руб.

- проценты к уплате 444 тыс. руб.

Прочие доходы – 9 149 тыс. руб. без НДС, в том числе существенные статьи доходов:

- доходы, связанные с реализацией ОС	– 5892 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего им-ва	– 2 тыс. руб.
- прочие операционные доходы	– 2614 тыс. руб.
- курсовые разницы	– 642 тыс. руб.
-	

Прочие расходы – 10 862 тыс. руб. без НДС, в том числе существенные статьи расходов:

- расходы, связанные с реализацией ОС	1834 тыс. руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего им-ва	2 тыс. руб.
- расходы на услуги банков	178 тыс. руб.
- прочие операционные расходы	2 649 тыс. руб.
- курсовые разницы	289 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы	5 910 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет Общество ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абзац четвертый п. 22 ПБУ 18/02) без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Условный доход по налогу на прибыль в 2020 г. составил – 1 002 836 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2020 г. составил – 958 404 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

С 1 января 2020 года Организация начала применять ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абзац четвертый п. 22 ПБУ 18/02) без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, были оценены, как не оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации. Поэтому не был осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

С 1 января 2021 г. организация начнет применять новый Стандарт – ФСБУ 5/2019 (утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н) «Запасы».

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 будут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Других изменений Обществом в 2020 году в учетную политику не вносилось.

4.1.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.1.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события после отчетной даты, отсутствуют.

4.1.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2020 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет

Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

4.1.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности в 2020 г. была : Торговля машинами и оборудованием для сельского и лесного хозяйства.

4.1.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.1.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.1.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.1.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

4.1.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4.1.11 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 70 521 тыс. руб.

4.1.12 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

тыс. руб.

Операции со связанными сторонами в 2020 г.	Начислено, поступило	Оплачено	Сальдо
ООО ТК Казаньсельмаш - доля в ООО «КСМ-Интех»-80%			
<i>Выручка от реализации и прочие доходы:</i>			
Договор поставки № 006-20 от 13.01.2020 г.	362	700	-338
ООО ТК «Казаньсельмаш» доля в ООО «Гидроторг» - 90%			
	---	---	-

4.2 Раскрытие информации о бенефициарных владельцах.

Мифтахов Рафис Зуфарович –генеральный директор.

4.2.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 г

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу составил 8 551,2 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов составил 1 454,6 тыс. руб.

4.2.2. Лицо/орган, отвечающий за корпоративное управление в 2020 г

Лицом/органом, отвечающим за корпоративное управление в нашей организации, согласно Устава, является – генеральный директор.

4.3 Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества

руб.

Раскрываемый показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Величина капитала	61 953	51 720	15 537
Увеличение капитала (чистая прибыль)	40 233 -	36 183-	15 517-
Уменьшение капитала (дивиденды)	30 000	-	26 500 -

4.4 Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2020 году у ООО ТК «Казаньсельмаш» исковых дел и претензионных споров не возникало.

4.5 Непрерывность деятельности.

Величина чистых активов на 31 декабря 2020 года 61 953 тыс. рублей, что больше величины Уставного капитала на 61 943 тыс. рублей.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции не повлияли на деятельность предприятия.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Тем самым, на основании вышеизложенного у руководства общества имеется уверенность в способности ООО ТК «Казаньсельмаш» продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата подписания



Р.З.Мифтахов

Н.И.Гильманова