

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчёту о финансовых результатах  
ООО «ЗМК «Арсенал»  
за 2020 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЗМК «Арсенал» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

**1. Общие сведения об Обществе**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЗМК «Арсенал»

**Сокращенное наименование:** ООО «ЗМК «Арсенал»

**Место нахождения:** 300004, г. Тула, ул. Щегловская засека, д.31, корп.1, оф.4-2

**Почтовый адрес:** 300004, г. Тула, ул. Щегловская засека, д.31, корп.1, оф.4-2

**Государственная регистрация:** 09.02.2016 г. ИНН 7105045788, КПП 710501001, ОКВЭД 25.11, ОКПО 39006484, ОКФС 16, ОКОПФ 12300

**Размер уставного капитала:** 100 998 700,00 руб.

**Участники общества:** Егоров Дмитрий Иванович: 0,05% УК и

ООО «МетПромИнвест»: 99,95% УК.

**Среднесписочная численность** 2 человека.

**Основные виды деятельности:** ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНЫХ  
МЕТАЛЛИЧЕСКИХ КОНСТРУКЦИЙ

**2. Основные элементы учетной политики Общества**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции



Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета – Приказом № 1-УП от 30.12.2019,
- для целей налогового учета – Приказом № 1-УП от 30.12.2019.

**Организационные аспекты учетной политики:**

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

**Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:**

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы» и других ограничений использования объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей учитываются в составе материальнопроизводственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется забалансовый учет таких основных средств;
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче,



документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию;

- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включаются в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

#### **Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета**

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (Приложение №1 к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2016год)



- счет 01.1 "Основные средства" за минусом счета 02.1 "Амортизация основных средств";

- счета 03.1, 03.2, 03.3, 03.4 "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета

- 02.2 "Амортизация основных средств";

Ведется раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготированного имущества.

- **Налог на добавленную стоимость.** Для целей исчисления НДС установлено ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ.

- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К расходам для целей налогового учета относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;



- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного от четного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства, (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

\*

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Согласно положениям Федерального закона № 102-ФЗ с 01.04.2020 для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ), в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода (далее – плательщики – субъекты МСП), применяются пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - 10% как в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, так и свыше установленной предельной величины, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0%, на обязательное медицинское страхование - в размере 5%.

Данные учетной политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Дополнительных изменений в Учетную политику предприятия на 2021 год не планируется. В случае возникновения необходимости внести изменения, данная корректировка будет осуществляться по согласованию и на основании приказа Генерального директора компании.

### **3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету). Отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

#### 4. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности.

##### Пояснения к отчету о движении денежных средств.

НДС с поступления денежных средств	1 445 989,06
НДС с выплаченных денежных средств	481 876,28
НДС оплаченный в бюджет	1 416 672,00
НДС включаемый в строку 4129	352 429, 45

#### 5. Информация о связанных сторонах и сделках с ними.

К связанным сторонам относятся юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества.

##### 5.1 Взаимозависимые юридические лица:

ООО «МетПромИнвест» сделки между данными связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

АО «Комбаймашстрой» в 2020 году осуществлял следующие операции в отношении компании:

- предоставление услуг (аренды, коммунальных) на общую сумму- 1 265 т.р.
- использовало услуг аренды от компании на общую сумму- 1 438 т.р.

##### 5.2 Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

Генеральный директор Богданова В.В. по 13.07.2020,

Генеральный директор с 14.07.2020 Егоров Д.И.,

Главный бухгалтер Шутикова И.А.

В 2020 году осуществлялись следующие операции с ОУП:

Выплата заработной платы:

Сумма начисленной зарплаты Генерального директора

и Главного бухгалтера за отработанный период

времени 2020 года составила: Богданова В.В. -

612 650,59 руб., Егоров Д.И. – 37 807,22 руб.,

Шутикова И.А. - 512 824,16 руб.

##### 5.3 Выплаты участникам общества.

Дивиденды участникам общества в отчетном периоде не выплачивались.

#### 6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в соответствии с законодательством РФ в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.



## **7. Оценка рисков системы внутреннего контроля.**

Внутренний контроль общества осуществляется путем создания инвентаризационной комиссии на основании приказов № ИНВ-1, ИНВ-2, ИНВ-3 от 30.12.20г., наличием контроля проведения и утверждения сделок и хозяйственных операций. Перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация. Результаты утверждены ведомостями учета результатов, выявленных инвентаризацией. Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей и обязательств не выявлено. В процессе деятельности возможно возникновение рисков способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. Их можно разделить на группы: рыночные, кредитные, страновые и региональные, правовые репутационные, риск ликвидности. Данные виды рисков в 2020 году существенного влияния не оказали.

## **8. Информация о крупных сделках.**

В отчетном периоде на общем собрании участников общества было принято решения о согласии на совершение крупных сделок. Признаваемые в соответствии с ФЗ №14-ФЗ в отчетном периоде были совершены следующие крупные сделки:

- Заключение договора залога (ипотеки) №КЛЗ-018/2020/1/И от 30.09.20г.;
- Заключение договора залога (ипотеки) №КЛЗ-018/2020/И от 30.09.20г.;
- Заключение договора залога имущества №КЛЗ-018/2020/1/ЗДИ от 30.09.20г.;
- Заключение договора залога имущества №КЛЗ-018/2020/ЗДИ от 30.09.20г.

Компания выступала как залогодатель во всех перечисленных договорах залога.

На общую сумму 50 000 000,00 руб.

## **9. Операции по банковским гарантиям и обеспечительным обязательствам**

10.1. На основании договора залога (ипотеки) №КЛЗ-018/2020/1/И от 30.09.20г. компания выступала как Залогодатель. Общая залоговая стоимость предмета залога составила 19 496 064,00 руб. На отчетную дату является не закрытым.

10.2. На основании договора залога (ипотеки) №КЛЗ-018/2020/И от 30.09.20г. компания выступала как Залогодатель. Общая залоговая стоимость предмета залога составила 58 273 933,68 руб. На отчетную дату является не закрытым.

10.3. На основании договора залога имущества №КЛЗ-018/2020/1/ЗДИ от 30.09.20г. компания выступала как Залогодатель. Общая залоговая стоимость предмета залога составила 11 732 302,34 руб. На отчетную дату является не закрытым.

10.4. На основании договора залога имущества №КЛЗ-018/2020/ЗДИ от 30.09.20г. компания выступала как Залогодатель. Общая залоговая стоимость предмета залога составила 2 395 250,00 руб. На отчетную дату является не закрытым.

Компания выступала как залогодатель во всех перечисленных договорах залога в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ООО «Наши Ресурсы», возникших из Договора на кредитную линию №КЛЗ-018/2020 от 30.09.2020.

#### **10. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### **11. Обособленные подразделения и филиалы.**

У компании отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

Генеральный директор

Д.И. Егоров



19.04.2021г.

МП.