

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «САК»
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ....	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	5
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	8
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ».....	9
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	9
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»	9
3.3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	9
3.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	9
3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	9
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	9
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	9
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	10
3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	10
- расходы будущих периодов	10
3.10. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	10
3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	10
3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	11
3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	11
3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	12
3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	12
3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»	12
3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	12
3.18. Прочие доходы и расходы	13
3.19. Расчеты по налогу на прибыль.....	13
3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	14
3.21. Информация о чистых активах организации	14
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.....	15
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».....	15
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	15
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	15
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	15
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	16

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	17
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	18
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	18
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».	18
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».....	18

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «СпецАвтоКам».
- 1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «САК».
- 1.3. Место нахождения Общества: РФ, РТ г. Набережные Челны, ул. Metallургическая, дом 27
- 1.4. Общество зарегистрировано 20.03.2008 г. свидетельство серия 16 № 006809386 Инспекцией ФНС по г. Набережные Челны РТ за основным государственным регистрационным номером 1085261001660
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 006888428 от 25.11.2013 г.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2018 год – 133 человек, 2019 год – 135 человека, за 2020 год – 126 человек.
- 1.7. ООО «САК» обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.
- 1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписки из реестра ЕГРЮЛ от 31.12. 2020 г. представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	АО «Ремдизель»	49 %
2	ООО «ССК»	51 %

- 1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 %.
- 1.10. На основании Протокола внеочередного собрания участников ООО «САК» № 2 от 15.11.2019 г. исполнительным единоличным органом общества является: Генеральный директор общества – Нуриахметов Тимур Фатихович
- 1.11. Компетенцию Высшего органа управления ООО «САК», в том числе от имени ООО «ССК» на основании доверенности б/н от 24.08.2020 г. осуществляет: АО «Ремдизель» (ОГРН 1021602015050, ИНН 16500004741), в лице Генерального директора Захарова Александра Владимировича
- 1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:
- производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов;
 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
 - торговля автотранспортными средствами;
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
 - розничная торговля моторным топливом.
- 1.15. Информация о проведенной в 2020 г. инвентаризации приведена в таблице 2.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2020 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Готовая продукция (Склад № 8)	06.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, принятые на доработку от ПАО КАМАЗ (Склад № 5)	06.10.2020 г.
Бланки строгой отчетности (Склад № 3)	07.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 10 Лак, материалы, смеси, газы и ГСМ	08.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 6 и Складе № 13 (Изолятор брака)	12.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 9 Инструмента, Спецоснастки и Спецоборудования	13.10.2020 г.
Товаро-материальные ценности, находящиеся в подотчете у работников	15.10.2020 г.
Товаро-материальные ценности, хранящиеся на складе № 7 АХО	22.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 14 Металлоотходы	26.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 1 Комплектующие	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 4 Металл	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 2 ПДО	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 11 Производство	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, принятые на доработку от АО «Ремдизель» (по гос. контракту)	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 16 Кооперация	30.10.2020 г.
Материально-производственные запасы, хранящиеся на складе № 15 Опытная сборка	30.10.2020 г.
Основные средства, хранящиеся на складе № 12	05.11.2020 г.
Основные средства, принятые в аренду, лизинг	09.11.2020 г.

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерский учет в ООО «СпецАвтоКам» осуществляет отдел Бухгалтерия, руководителем которого является Главный бухгалтер, назначенный по приказу Генерального директора Общества.

1.17. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2020 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (договор №184/ВТ/0 от 29.09.2020 г.)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561

Юридический адрес: 420021, РТ, г.Казань, ул. Сафьян, д. 8, помещение 24

Почтовый адрес: 420021, РТ, г.Казань, ул. Сафьян, д. 8

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006043740 от 11 февраля 2020 г.).

Контактные телефоны: (843) 2020760, Факс: (843) 5901847
Адрес электронной почты: auditor@audex.ru

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 утверждении Положения об учетной политике ООО «САК» № 57 от 22.09.2017 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к 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 по 31.12.2020.

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. Учет нематериальных активов

Амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и оформляются первичными документами по учету материалов.

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

Размер амортизационных отчислений по имуществу, являющемуся объектом финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.3. Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на соответствующих счетах учета.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней стоимости.

2.2.5. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Все виды издержек, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца.

Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен, либо рыночной рентабельности.

Оценка товаров при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.2.6. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости).

Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость.

Учетная цена на готовую продукцию устанавливается Службой заместителя генерального директора по экономике и финансам.

2.2.7. Учет незавершенного производства

Оценка НЗП проводится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При позаказном методе учета затрат на производство оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

2.2.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах расходов будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами законодательства. Аналогичный порядок применяется и по непредусмотренным законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения лица, уполномоченного на основании договора оказания услуг.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков.

2.2.10. Учет оценочных резервов.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам.

2.2.11 Доходы и расходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- торговля автотранспортными средствами;
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.
- Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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.

Выручка признается по методу начисления.

ООО «СпецАвтоКам» не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг.

Вся выручка за 2019 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

В целях бухгалтерского учета, общество, как осуществляющее регулируемые виды деятельности, включает общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в себестоимость продукции (работ, услуг). Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции (работ, услуг) производится пропорционально фактической выручке.

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.2.12. 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 %.

2.2.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

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.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

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

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

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов Общество учитывает Права на использование сайта <http://spetsavtokam.ru/> Общества.

Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования установлен 60 месяцев.

Данные о фактической (первоначальной) стоимости с учетом сумм начисленной амортизации представлены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 1 таблицы 1.1 - 1.5.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общество в 2018 - 2020 годах не осуществляло.

3.3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Нематериальные и материальные поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации представлены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 2 таблицы 2.1 - 2.4.

Данные о движении незавершенных капитальных вложений приведены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 2 таблицы 2.2.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Данные о движении финансовых вложений приведены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 3 таблицы 3.1 - 3.2.

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В 2020 году изменений способов оценки материально-производственных запасов не проводилось, в залог МПЗ не передавались.

Структура и движение запасов представлена в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 4 таблицы 4.1 - 4.2.

3.7. 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 сторонних покупателей, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Данные о структуре и движении дебиторской задолженности представлены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 5 таблицы 5.1 - 5.2.

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Структура и движение денежных средств и денежных эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по видам	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Денежные средства на расчетном счете	2 426	5 415	10 900
Касса	-	-	-
Краткосрочные депозиты	20 680		16 000
ИТОГО	23 106	5 415	26 900

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов (таблица 4):

Таблица 4
(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2019	На 31.12.2020
- расходы будущих периодов	1 657	1 370

3.10. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

В 2018-2020 годы Общество не формировало добавочный капитал.

3.11. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

В 2018 году Обществом были привлечены заемные средства в сумме 55 000 тыс. руб. на основании договора займа № 67/-133/2018 от 22.01.2018 г. с АО «Ремдизель».

Погашено основного долга по вышеуказанному займу:

в 2018 г. - в размере 16 806 тыс. руб.;

в 2019 г. - в размере 13 750 тыс. руб.

в 2020 г. - в размере 21 729 тыс. руб.

остаток долга на 31.12.2020 г. составляет 2 715 тыс. руб.

В 2020 г. Обществом были привлечены заемные средства в сумме 370 709 тыс. руб. на основании договора займа № 67/-3242/2020 от 09.09.2020г. с АО «Ремдизель».

Погашено основного долга по вышеуказанному займу:

в 2020 г. - в размере 29 022 тыс. руб.

остаток долга на 31.12.2020 г. составляет 341 687 тыс. руб.
Остаток задолженности по процентам составляет 1 081 тыс. руб.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Заемные средства

Договор займа	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Договор займа № 67/-133/2018 от 22.01.2018 г. с АО «Ремдизель» (строка 1510)	38 194	24 444	2 715
Договор займа 67/-3242/2020 от 09.09.2020 г. с АО «Ремдизель» (строка 1510)	-	-	342 768
ИТОГО	38 194	24 444	345 483

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

Создается оценочное обязательство на выплату очередных и ученических отпусков.

Величина оценочных обязательств на конец отчетного периода 4 675 тыс. рублей.

Наличие и движение оценочных обязательств приведено в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 7.

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2018 г. отражены лизинговые платежи в сумме 149 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. отражены лизинговые платежи в сумме 1 633 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по долгосрочным обязательствам отсутствует.

(тыс. руб.)

Номер договора	Предмет договора	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Договор финансовой аренды №1827316-ФЛ/НБЧ-18 от 27.04.2018	Автомобиль легковой Nissan Almera.	149	-	-
Договор финансовой аренды №2140105-ФЛ/НБЧ-19 от 10.07.2019	Автомобиль легковой Kia Stinger	-	730	-
Договор финансовой аренды №2200686-ФЛ/НБЧ-19 от 22.10.2019	Автомобиль грузовой Газ 330252	-	397	-
Договор финансовой аренды №2201491-ФЛ/НБЧ-19 от 22.10.2019	Автомобиль грузовой Газ 27527-378	-	506	-
ИТОГО:	х	149	1 633	-

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Данные о структуре и движении кредиторской задолженности представлены в Приложении к настоящим Пояснениям, раздел 5 таблицы 5.3 - 5.4.

3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства отсутствуют.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Вся выручка за 2020 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем выручки уменьшился на 11,55 % (или на 46 148 тыс. руб.) и составил 353 239 тыс. руб., данный показатель в прошлом году составлял 399 387 тыс. руб.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2020 год		2019 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Реализация и производство прицепной техники	320 284	256 593	397 955	319 206
2	Реализация ТМЦ	158	105	764	642
3	Прочие услуги	2 894	7	668	256
4	Перепродажа товаров	29 903	24 184	-	
Итого		353 239	280 889	399 387	320 104

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 7 (Приложение к настоящим Пояснениям, раздел 6):

Таблица 7
(тыс. руб.)

Структура затрат на производство и продажу

Статьи затрат	2020 год	2019 год
Материальные затраты	181 782	227 322
Заработная плата	64 798	71 359
Отчисления на социальные нужды	14 732	20 520
Амортизация основных средств	308 958	3 126
Прочие расходы	42 541	57 616

Итого по элементам	612 811	379 943
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (- прирост/ +уменьшение)	(279 667)	(732)
Итого по статьям затрат	333 144	379 211

3.18. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 8 и 9.

Таблица 8
(тыс. руб.)

Прочие доходы

	2020 год	2019 год
Прочие доходы	58	133
Доходы от продажи основных средств	4 988	4 991
Доходы от продажи запасов и прочего имущества	1 492	449
Прочие доходы	6 538	5 573
Итого		

Таблица 9
(тыс. руб.)

Прочие расходы

	2020 год	2019 год
Прочие расходы	64	
Расходы, связанные с продажей основных средств	2 437	2 356
Расходы, связанные с продажей запасов и прочего имущества	11	523
Создание резерва по сомнительным долгам	107	121
Расходы по оплате услуг кредитных учреждений	4 781	38
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	243	69
Курсовая разница	538	1 191
Прочие расходы	8 181	4 298
Итого		

3.19. Расчеты по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2020 год получена прибыль 10 183 тыс. рублей, по данным налогового учета получена прибыль 11 440 тыс. рублей.

Таблица 10
(тыс. руб.)

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2020 год
Условный расход по налогу на прибыль (УРНП)	6 052
Условный доход по налогу на прибыль (УДНП)	(3 574)
Итого УРНП (УДНП):	2 478
(строка 2300 отчета о финансовых результатах $12\,388 \cdot 20\% = 2\,478$)	(297)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	409
Изменение отложенных налоговых активов	(302)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 288
Текущий налог на прибыль:	

Информация о постоянных налоговых активах и обязательствах отражена в таблицах 11 и 12.

Таблица 11
(тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых активов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09						
Расходы будущих периодов	240		-	240	-	
Основные средства	229		-	-	229	
Оценочные обязательства и резервы	286		1 848	1 199	935	
Итого	755		1 848	1 439	1 164	

Таблица 12
(тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых обязательств

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77						
Готовая продукция		1	1	-		-
Материалы		120	92	220		248
Нематериальные активы		6	1			5
Основные средства		334	79	256		511
Итого		461	173	476		764

3.20. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства (в том числе лизинговое имущество):

На 31.12.2018 г. – 27 712 тыс. рублей.

На 31.12.2019 г. - 27 712 тыс. рублей.

На 31.12.2020 г. - 27 712 тыс. рублей.

3.21. Информация о чистых активах организации

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н.

Величина чистых активов на 31 декабря 2020 года составляет 112 476 тыс. руб., что больше величины уставного капитала на 31.12.2019 г. на 112 466 тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличились на 10 183 тыс. руб.

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

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

В Учетную политику Общества за 2020 год были внесены изменения, обусловленные изменениями в законодательстве.

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

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

В 2020 году Общество заключило договор в условных единицах (Евро) с ГРОНАКС ООО № 15/20 от 14.04.2020г. на поставку комплектующих изделий. Договоры, заключенные в 2017-2018 гг., были пролонгированы.

В период с 2018-2020 год Общество заключило договоры, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Таблица 13

№ п/п	Наименование договора	Контрагент	Вид договора	Валюта договора
1	16М от 01.06.2018	ООО «Бинотто»	С поставщиком	EUR
2	18.04П-21 от 26.04.2018 (евро)	ООО «Стаблид»	С поставщиком	EUR
3	KB37-2017/TR в евро. от 01.03.2018	ООО «Кнорр-Бремзе системы для коммерческого транспорта»	С поставщиком	EUR
4	№ 15/20 от 14.04.2020г.	ГРОНАКС ООО	С поставщиком	EUR

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

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

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

Таблица 14

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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	нет

которого проводились и другим покупателям	
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
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	создан на сумму 4 675 тыс. рублей

В мае 2020 года Арбитражным судом Новосибирской области было вынесено решение в пользу ООО «СпецАвтоКам» по делу о поставке некачественного товара (дело №А45-13139/2019), ответчиком которого являлся ИП Шаронов. Иск удовлетворен на сумму в 74, 6 тыс. рублей.

Так же в период 2020 года по делам А65-6258/2020 от 16.03.2020 г., А-6535101/2019 от 03.12.2020 г. и А-6524430/2019 от 14.08.2019 г. о возмещении понесенных расходов, в связи с не устранением неполадок поставленного оборудования, ответчиком в которых является АО «НЧКЗ», вынесено решение в пользу ООО «СпецАвтоКам» на общую сумму 1 160 тыс. рублей.

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

Управленческий персонал организации состоит из генерального директора и заместителей генерального директора:

Таблица 15
(тыс. руб.)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2020 год	за 2019 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	11 472	11 066
Заработная плата	9 438	8 447
Отчисления на социальные нужды	2 034	2 619

Бенефициарным владельцем общества является Трейтман Людмила Александровна.

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между предприятием и связанными сторонами:

Таблица 16
(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Операции в течение периода
-------------------	--------------------	----------------------------

ООО «ССК»	участник, владеющий 51 % долей в УК	Поступлений на Р/сч - вклад в УК за 2020 год не было.
АО «Ремдизель»	участник, владеющий 49 % долей в УК	Поступлений на Р/сч - вклад в УК за 2020 год не было. Покупка по контракту № 1921187312892422241008062 от 22.07.2019 объем оказанных услуг 652 тыс. руб. с НДС. По 67/-431/2017 от 22.02.2017 (ТМЦ) на 31.12.2020 г. кредиторская задолженность Общества по договору составила 1500 тыс. руб. Объем приобретения ТМЦ 25 тыс. руб. с НДС, объем оплаченных услуг 178 тыс. руб. с НДС. По договору займа № 67/-133/2018 от 22.01.2018 г.: погашение обязательств в сумме 24 078 тыс. руб. (в т.ч. уплата процентов), остаток задолженности на 31.12.2020 г. - 2 715 тыс. руб. По договору займа № 67/-2166/2019 от 05.06.2019 г.: сумма займа – 10 000 тыс. руб., погашение обязательств на 8 230 тыс. руб. (в т.ч. уплата процентов), остаток задолженности на 31.12.2020 г. отсутствует. По договору №67/-3432/2020 от 09.09.2020 г. получен займ в сумме 370 709 тыс. руб., погашено займа на 31 907 тыс. руб. (в том числе уплата процентов) остаток задолженности на 31.12.2020 г. 342 768 тыс. руб. (в том числе проценты по займу).
Нуриахметов Тимур Фатихович	Генеральный директор	Начисление и выплата заработной платы в рамках трудового договора.
Тейстман Людмила Александровна	Бенефициарный владелец общества	Взаимоотношений не было.

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

В 2020 году Обществом не планировалось прекращение каких-либо видов деятельности.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Компании в это период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Компании имеется уверенность, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «СпецАвтоКам» исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «СпецАвтоКам» исходило из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

Общество не участвует в совместной деятельности.

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

На 31.12.2020 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 6 775 тыс. руб., Изменение величины связано со списанием резерва по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

На 31.12.2020 г. создан резерв по отпускам на сумму 4 675 тыс. руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2020 г. составила 9 969 тыс. руб.

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

Осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Сумма отложенного налога на прибыль за 2019 год, определялась как изменение сумм отложенных налоговых активов и (или) обязательств за 2019 год, рассчитанных по новым правилам.

Эффект применения нового порядка определения расходов по налогу на прибыль и отложенного налога оказал следующее влияние на отложенные активы организации, а также на показатель нераспределенной прибыли на начало и конец 2019 года Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.			На 31.12.2018 г.		
		До изменения	После изменения	Сумма корректировки	До изменения	После изменения	Сумма корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	469	755	286	494	1 121	627
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101 997	102 283	286	87 842	88 469	627

В связи с изменениями в ПБУ 18/02, показатели Отчета о финансовых результатах за 2019 г. поменялись следующим образом:

Наименование показателя	Код	До изменений	Наименование показателя	Код	После изменений
х	х	х	Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(4 672)

Текущий налог на прибыль	2410	(4 456)	Текущий налог на прибыль	2411	(4 456)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(634)	х	х	х
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	150	Отложенный налог на прибыль	2412	(216)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(25)			
Прочее	2460	-	Прочее	2460	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	14 154	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 813

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

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражены в «Отчете о движении денежных средств».

Генеральный директор

2 февраля 2021 г.

Т.Ф. Нуриахметов

