10. Иная информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Целер» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Целер»;

Сокращенное наименование: ООО «Целер»;

Наименование на иностранном языке: «CELER LTD».

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Целер» (далее – «Общество»): Российская Федерация, 443098, г.Самара, проспект Карла Маркса, владение 499А, комната 2.

ИНН: 6312035666

КПП:631201001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446441, Самарская обл., Кинельский район, Промышленная зона, Балтийский проезд, д.6.

Контактная информация:

Тел.:+ 7 (846) 2000-265, Факс: + 7 (846) 2000-264

Адрес электронной почты: celer@celer.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.celer.ru

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Обособленное подразделение:

19.10.2016г. образовано обособленное подразделение, не имеющее своего баланса и расчетного счета, находящееся по адресу: 446403, Российская Федерация, Самарская обл., Кинельский р-н, с. Чубовка, Промышленная зона Балтийский проезд, 6А.

Регистрация Общества:

18.02.1999 года ООО «Целер» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026300767272.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лицу указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «Целер»:

Дата государственной регистрации: 18.02.1999г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 63 002034507.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация по Кировскому району г. Самары.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020г. равен размеру 147 500 000 рублей и разделен на следующие доли (%):

Гордеев Ю.А. – 60%

Гордеева С.А. – 25%

Гордеева В.Ю. – 15%

В 2020 году изменений Уставного капитала не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период в 2020 году - 52 человека.

Основные виды деятельности Общества в 2020году: 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Деятельность общества не лицензируется.

Единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора – Гордеев Юрий Александрович

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Место нахождения: Российская Федерация, 443098, г. Самара, проспект Карла Маркса, владение 499А, комната 2.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 446441, Самарская обл., Кинельский район, Промышленная зона, Балтийский проезд, д.6.

Главный бухгалтер Общества – Лутаева Елена Валерьевна (приказ от 28.11.2014г.).

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2.Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	20-40
Машины и оборудование	2-9
Прочие	2-8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

В течение 2020год Общество не проводило переоценку основных средств.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, независимо от срока полезного использования учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования до года списываются на затраты в полном объеме при их передачи в эксплуатацию или производство. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет по материально-ответственным лицам.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, сроком полезного использования свыше года списываются на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию или передачи в производство.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера и агента;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- и т.д.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

В 2020г. кредиты и займы не привлекались.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров, услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы по обычным видам деятельности:

- Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов
- Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)

Прочие расходы:

- От продажи основных средств и иных внеоборотных активов
- Продажа прочих оборотных активов
- РКО
- Штрафы, пени, неустойки
- Иные расходы.

Оценочные обязательства , условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпусков;
- прочие.

Порядок расчета резерва по предстоящей оплате отпусков:
Резерв = (Количество неотгулянных дней отпуска работников на 31 декабря отчетного года Х средняя зарплата для расчета отпусков) + сумма начисленных страховых взносов на сумму неотгулянных отпускных.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов не производились.

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО "Целер" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2015, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

3.3.Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ, долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения.

Объект учета отсутствует.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Объект учета отсутствует.

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28 046 608	10 977 634	48 926 958
Авансы выданные	3 290 428	789 464	1 475 418
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 638 676	2 077 228	36 814
Прочая дебиторская задолженность (сч.70,71,76,97)	17 600	6 582	55 425
Итого дебиторская задолженность	32 993 311	13 850 908	50 494 615

В 2020г. реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6.Краткосрочные финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	104 865	72 416	54 193
Средства на расчетных счетах	2 813 650	10 457 424	5 215 448
Итого денежные средства	2 918 515	10 529 840	5 269 641
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 918 515	10 529 840	5 269 641

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Наименование кредитной организации	**Валюта депозитного вклада**	**Срок размещения (год, месяц)**		**Сумма, руб.**
		Начало	**Конец**	
Депозитные вклады на 31.12.2020				
Поволжский банк СБ РФ	Российские рубли	Декабрь 2020	Январь 2021	81 000 000

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, руб.
		Начало	Конец	
Итого				**81 000 000**
Депозитные вклады на 31.12.2019				
Поволжский банк СБ РФ	Российские рубли	Декабрь 2019	Январь 2020	100 000 000
Итого				**100 000 000**

3.8. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2020, 31.12.2019 Уставный капитал Общества составляет 147 500 тыс.руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 добавочный капитал составляет 89 654 тыс.руб. (вклад имущества учредителей).

3.8.Долгосрочные заемные средства

Объект учета отсутствует.

3.9. Краткосрочные заемные средства

Объект учета отсутствует.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 173 122	354 683	502 070
Авансы полученные	285 040	5 932 265	4 062
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	8 201 514	8 713 029	17 475 837
Прочая кредиторская задолженность (сч.70, 76.09. 76.41)	103 332	119 199	7 594 272
Итого кредиторская задолженность	9 763 008	15 119 176	25 576 241

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	7 516 676	6 191 610	13 680 108

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на имущество	581 600	606 793	687 600
Прочие налоги и сборы	103 238	1 914 626	3 108 129
Итого	8 201 514	8 713 029	17 475 837

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Доходы будущих периодов

Объект учета отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Оценочное обязательство по оплате отпусков	6 075 686	4 196 815
Резерв для ликвидации последствий аварий и ЧС	50 000	50 000
Итого	6 125 686	4 246 815

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по условным обязательствам:

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам

Условных активов нет.

3.13. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

В 2020г. получен в аренду Земельный участок 3238 м2 (для размещения водопровода) стоимостью 830288 рублей от Комитета по управлению муниципальным имуществом Кинельского района Самарской области (договор аренды №02/20 от 26.06.2020г.).

Наличие и движение арендованного имущества представлено в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В течение 2020г., 2019г. Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В течение 2020г., 2019 г. Общество поручительств не выдавало.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	208 716 982	222 485 578
Иные (ОС, товары)	10 294	9 633 333
Итого выручка	208 727 276	232 118 911

Структура себестоимости

Наименование показателя	2020	2019
Готовая продукция	180 458 744	189 473 521
Товары	0	0
Иные (ОС)	0	0
Итого себестоимость продаж	180 458 744	189 473 521

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	5 223 603	4 206 569
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	5 223 603	4 206 569
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	23 042 320	24 404 986
Иные управленческие расходы	20 016 044	22 770 622
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	43 058 364	47 175 608

Структура затрат по элементам

Прочие доходы

Руб.

Наименование показателя	**2020г.**	**2019г.**
Проценты к получению (строка 2320)	**3 348 881**	**4 385 981**
Прочие доходы (строка 2340)	**87 116**	**19 355 953**
В том числе:		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	-	9 633 333
Продажа прочих оборотных активов	10 294	20 890
Иные прочие доходы	76 822	9 701 730

Прочие расходы

Руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Проценты к уплате (строка 2330)	-	-
Прочие расходы (строка 2350), всего	**9 409 503**	**8 720 231**
в том числе:		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов		2 197 490
РКО	6 207 030	5 564 758
Штрафы, пени, неустойки	1 310 603	575 300
Иные прочие расходы	1 891 870	382 683

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Налогообложение

Общество ООО»Целер» находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество и т.д.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 01.01.2020 Общество в соответствии законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ» (ч. 6 ст. 8 Федерального закона), приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 (п. 10, п. 24 ПБУ 1/2008), приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), внесло соответствующие изменения в учётную политику в целях бухгалтерского учёта по определению и отражению временных (отложенных налоговых активов – ОНА и отложенных налоговых обязательств – ОНО) и постоянных разниц (постоянного налогового дохода – ПНД и постоянного налогового расхода – ПНР).

Отложенные налоговые активы, налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	**33 531**	**29 350**	**28 576**
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы	1 225		
Основные средства	354	509	408
Переоценка финансовых вложений			
Расходы будущих периодов	31 952	28 841	28 168
прочие			
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	**23 027**	**175**	**(5)**
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы			
Резерв по сомнительным долгам			
Материалы	10	10	23
Нематериальные активы	6 056		
Основные средства	16 961	165	(28)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток)до налогообложения	-25 998	-3 370
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	()	()
Постоянный налоговый расход (доход)	()	()
Налог на прибыль	5 072	594

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Изменение временных разниц, в т.ч.	**5 072**	**593**
Начисление ОНА	7 056	4 619
Погашение ОНА	3 724	3 845
Начисление ОНО	26	1 485
Погашение ОНО	1 767	1 304
Итого отложенный налог на прибыль	5 072	593
Текущий налог на прибыль	(0)	(0)
Налог на прибыль	**5 072**	**593**

В 2020 налог на прибыль (убыток) составил 5 072 295 рублей.

На основании *Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н о внесении изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с 2020г. В связи с этим возникли расхождения Нераспределенной прибыли стр.1370 бух.баланса и стр.2400 отчета о фин.результатах в сумме 23 741 тыс.руб. (Дт99-Кт77-17 343 557 руб.ОС, Дт99-Кт-7248343 руб. НМА, Дт09-Кт99-849363 руб. оцен.обяз.) из-за отнесения до 2020г. неучитываемых в налоговом учете НМА, ОС, оценочных обязательств к постоянным разницам, а с 2020г. сальдо этих разниц отнесены к временным разницам и отражены в стр.1180 и стр.1420 бухгалтерского баланса.

5. Дивиденды

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

6. Связанные стороны

Связанная сторона	31.12.20г.	31.12.19г.
Гордеев Ю.А.	60	60
Горднеева С.А.	25	25
Гордеева В.Ю.	15	15
Итого	**100**	**100**

Продажа продукции связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2019 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон в 2020г.не проводились.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Денежные потоки по расчетам и сальдо по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 отсутствует.

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.20г.	31.12.19г.
Гордеев Ю.А.	60	60
Горднеева С.А.	25	25
Итого	**85**	**85**

Вознаграждение управленческого персонала

В 2020 и 2019 гг. Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму 80 512 тыс. руб. и 86 218тыс.руб. соответственно.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		Тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды (в том числе лицензионные выплаты)	80 178
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	334

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние пандемии Covid – 19

Введенные с 1 квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, вызвали существенное снижение деловой активности, оказали и продолжают оказывать значительное влияние на показатели деятельности организации. За 2020 год Организация отгрузила продукции на 6% ниже результата аналогичного периода 2019 года.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.
Однако продолжительность и степень сокращения спроса из-за COVID-19 остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Организации в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Организации выполнять свои финансовые обязательства.

В этих обстоятельствах годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

9. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- еще более значительное снижение спроса на производимую продукцию.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество значительно подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как займы и поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

На отчетную дату, проанализировав финансовые обязательства, Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся кредиторскую задолженность, в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации отсутствует.

Налоговые риски

В Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как средний.

Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

• изменение налогового законодательства;

• возможное ужесточение требований законодательства в области контроля или изменение практики их применения;

• изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски связанны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО "Целер" осуществляет свою деятельность в Самарской области и зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как не стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация продукции, доход от которых составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Генеральный директор _____ Гордеев Ю.А.

«19» марта 20 21 г.