

# **П О Я С Н Е Н И Я**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
Общества с ограниченной ответственностью "ОСТОВ"  
За 2020 г.**

*Верхняя Пышма*

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

---

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью "ОСТОВ"***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «ОСТОВ»***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Почтовый адрес: 624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

624091, Свердловская область, город Верхняя Пышма, проспект Успенский, здание № 1, кабинет 1315/2;

Общество находится по указанному адресу на основании договора аренды недвижимого имущества с ОАО «УГМК» № 2-0-1-3/3 ДА-2019 от 02.09.2019г., площадь арендуемого нежилого помещения 4,5 кв.м.

Телефон: (34368)9-63-14;

Сведения об образовании ООО "ОСТОВ":

ООО «ОСТОВ» зарегистрировано инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга 17 ноября 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1156658088399, лист записи выдан 18 июня 2015г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6686072984**

Код причины постановки на учет (КПП): **668601001**

Виды деятельности ОКПО/ОКВЭД **15989100/70.20**

Единоличный исполнительный орган Общества Директор Ратманов Сергей Михайлович.

Правовое положение ООО «ОСТОВ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными законодательными актами Российской Федерации и Уставом.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОСТОВ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество является коммерческой организацией, основным видом деятельности является:

Сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Дополнительный вид деятельности:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Деятельность в области права.

Деятельность Общества не лицензируется.

Численность работников общества на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек Директор Общества, который является совместителем.



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

---

**Характеристика уставного капитала Общества:**

Высший орган управления Общества - Общее собрание участников  
Уставный капитал Общества на начало 2020 г. 100,00 тыс. руб.  
Уставный капитал Общества на конец 2020 г. 100,00 тыс. руб.

Общество имеет доли в уставном капитале следующих Обществ:

- Aircraft Industries a.s., Чешская республика 100%  
(обыкновенные бездокументарные акции 5 600 шт.).

На основании Решения совета директоров компании АО "Aircraft Industries" о выплате дивидендов за 2019г. от 02.09.2020г. сумма распределенных дивидендов в пользу Общества составила 98 469 000 чешских крон.

Учитывая налоговое законодательство Чешской Республики, компания-резидент Чешской Республики, осуществляя такую выплату, должна действовать в качестве налогового агента и удерживать соответствующую сумму налога, рассчитанную с применением ставки 15% у источника выплаты. В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики от 17.11.1995 "Об избежание двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал", налог, взимаемый при выплате дивидендов компанией-резидентом Чешской Республики в пользу компании-резидента при выплате дивидендов компанией-резидентом Чешской Республики в пользу компании-резидента Российской Федерации, не должен превышать 10 процентов общей суммы дивидендов.

Учитывая вышеизложенное, Эйркрафт Индастриз А. С. (Aircraft Industries) удержал налог в размере 10% с суммы дивидендов, подлежащих выплате в пользу Общества, соответственно сумма к выплате составила 88 622 100 чешских крон. Учитывая курс ЦБ РФ чешской кроны(CZK) к рублю, на дату принятия решения, сумма в бухгалтерском учете принимается равной 298 182 348,77 российских рублей.

Дата выплаты дивидендов согласно Решения: три равных последовательных ежемесячных транша, первый транш поступил 04.09.2020г. платежным поручением № 364590 на сумму 99 664 980,00 российских рублей, второй 01.12.2020г. платежным поручением № 281487 на сумму 102 497 137,50 российских рублей, третий 18.01.2021г. платежным поручением № 313093 на сумму 100 485 407,17 российских рублей.

## **2. Учетная политика**

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная Директором приказ № 1/18 от 01.12.2018г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, находится на упрощенной системе налогообложения. Не применяет ПБУ 18/02 «Учет



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

---

расчетов по налогу на прибыль организаций».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально производственные запасы учитываются по фактической себестоимости;
- при выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- расходы на общее обслуживание, организацию деятельности общества, и управление отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются по методу по методу "директ-костинг" с закрытием на счет 90.08.1 "Управленческие расходы";
- в составе денежных эквивалентов учитывать депозиты со сроком погашения менее 2-х месяцев. Депозиты со сроком погашения свыше 2 месяцев учитывать в составе финансовых вложений.

**2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты). Датой совершения операций в иностранной валюте по валютному счету является дата поступления на валютный счет или дата их списания с валютного счета.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов отражены курсовые разницы, рассчитанные по официальному курсу валюты, действующему на отчетную дату. На 31 декабря 2020 года остаток на валютном счете, открытом в ООО КБ "Кольцо Урала" отсутствует. На 31.12.2020 официальный курс ЦБ РФ составил 34,5666 руб. за 10 чешских крон.

**2.3. Согласно пунктам 7, 10 ПБУ 9/99 дивиденды, причитающиеся к получению организацией, включаются в состав прочих доходов на дату решения о распределении прибыли (02.04.2020г.)**

Сумма причитающихся дивидендов отражена на счете 76.29 прочие расчеты с дебиторами и кредиторами (в валюте) в корреспонденции со счетом 91.1 прочие доходы от участия в других организациях.

**2.4. При определении предельной величины доходов в целях пункта 4.1 статьи 346.13 НК в общую сумму доходов налогоплательщика не включаются доходы, полученные в виде дивидендов (пп2 пункта 1.1 статьи 346.15 НК).**

**Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, установлены:

Запасы - 1 раз в год по состоянию на 01 октября текущего года.

Основные фонды, оборудование к установке – 1 раз в год по состоянию на 01 ноября.

Расчетные статьи баланса, НМА – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.



Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2020г.**

**3.1 Основные показатели**

- Финансовые вложения (стр.1170) 1 200 000 тыс.руб., в том числе приобретение долей УК, денежными средствами Aircraft Industries a.s., Чешская республика обыкновенные бездокументарные акции 5 600 шт. (текущая рыночная стоимость не определяется),
- Дебиторская задолженность (стр.1230) 102 513 тыс.руб., в том числе проценты к получению 401,0 тыс. руб., задолженность по дивидендам 102 112 тыс.руб.,
- Денежные средства (стр.1250) 203 033 тыс.руб, в том числе депозитный вклад на срок 12 дней 203 000 тыс.руб.
- Долгосрочные заемные средства (стр.1410) 1 236 986 тыс.руб.  
в том числе

Показатель	Сумма, тыс.руб.	Дата возврата
ХАЛДИВОР ФИНАНС ЛИМИТЕД (Кипр) Дог. 1,5 % займа N HLD-OST/10122018 от 10.02.18г.	1 200 000	31.12.2025
Проценты за пользование	36 986,3	31.12.2025
Всего:	<b>1 236 986</b>	

Проценты не отнесены в стоимость инвестиционных активов.

- Краткосрочные заемные средства (стр.1510) 1 500 тыс.руб.  
в том числе

Показатель	Сумма, тыс.руб.	Дата возврата
ООО «Диалог-С» Дог. беспроцентного займа 06.07.18г.	1 500	06.07.2021
Всего:	<b>1 500</b>	

**3.2 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

- Управленческие расходы (стр.2220) 151,0 тыс.руб.  
в том числе аренда 1315/2 пр.Успенский, здание 19,0 тыс.руб., оплата труда, взносы 54,0 тыс.руб., расходы нотариуса 20,0 тыс.руб., аудиторские услуги 57,0 тыс.руб.
- Доходы от участия в других организациях (стр.2310) 298 182,0 в том числе дивиденды компании АО "Aircraft Industries" 298 182,0 тыс.руб.  
Проценты к получению (стр.2320) 819,0 тыс.руб, в том числе проценты банка 819,0 тыс.руб.
- Проценты к уплате (стр.2330) 18 000,0 тыс.руб, в том числе по договору займа 18 000,0 тыс. руб.,
- Прочие доходы (стр.2340) 6 092,0 тыс.руб., в том числе курсовые разницы 6 092,0 тыс.руб.,
- Прочие расходы (стр.2350) 4,0 тыс.руб., в том числе расходы по банковскому обслуживанию 4 тыс. руб.
- Прочие (стр.2460) 13,0 тыс.руб., в том числе налог УСН 13,0 тыс.руб.



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

---

- оценочные обязательства и резервы не формировались в связи с отсутствием оснований для формирования.

**3.3. Труд и заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 3002 руб. (за декабрь 2020 года, срок выплаты: 11.01.2021). Списочная численность — 1 чел. (совместитель)

Среднемесячная зарплата - 3 450 руб.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 41,4 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

**4. Пояснения к отчету о движении денежных средств**

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- проценты банка, в рублях,
- аренда имущества,
- прочие платежи (управленческие расходы),
- оплата труда,
- депозитные вклады,
- налоги,

Платежи налога УСН включаются в поток от текущей деятельности в связи с тем, что налог не связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- полученные дивиденды от компании АО "Aircraft Industries" 202 163 тыс.руб.

**5. Уровень существенности**

Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

-величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

**6. Непрерывность деятельности**

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

**7. 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.

**8. Риски, связанные с пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID-19)**

Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и не обусловила возникновения рисков неисполнения Обществом принятых на себя обязательств (договорных, социальных и т.д.). Ограничения, введенные государственными органами в целях противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), повлиявшие на организацию работы контрагентов Общества не привели к



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

значимым для Общества последствиям, в т.ч. по необходимости формирования оценочных резервов.

По мнению руководства Общества, принятые меры по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) позволили снизить риски отрицательных последствий, в связи с чем необходимость корректировки активов и обязательств у Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности, отсутствует.

### **9. Раскрытие информации о связанных сторонах**

<b>Состав связанных сторон Общества</b>	<b>Основания для включения</b>	<b>Характер (Вид) операции</b>	<b>сумма операций за 2018 год, тыс. руб.</b>	<b>сумма операций за 2020 год, тыс. руб.</b>	<b>сальдо расчетов на 31.12.20г. тыс. руб.</b>
ООО «Диалог-С»	Козицын Андрей Анатольевич Учредитель, доля в УК 100%, бенефициарный владелец	Получение займа	1 500	-	Кредиторская, 1 500

### **10. Пересмотренная отчетность**

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую отчетность, предоставленную ранее.

Сравнительные данные бухгалтерской отчетности и основания для составления пересмотренной отчетности приведены ниже:

Код показателя	Первоначальная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Пересмотренная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Характер изменения показателей бухгалтерской отчетности
Бухгалтерский баланс			
строка 1250 на 31.12.2020	950	230 033	Депозитный вклад на срок 12 дней ранее ошибочно отраженный в составе финансовых вложений по строке 1240 перенесен в строку 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты". Внесена корректировка в расчет курсовых разниц
строка 1240 на 31.12.2020	230 000	0	
строка 1370 на 31.12.2020	267 859	266 942	
Отчет о движении денежных средств			
строка 4125 за 2020 г.	(230 000)	0	Депозитный вклад на срок 12 дней ранее ошибочно отраженный в составе финансовых вложений по строке 4125 учтен в составе денежных эквивалентов
строка 4214 за 2020 г.	203 080	202 163	Исправлена техническая ошибка в сумме поступивших дивидендов
Отчет об изменении капитала			
строка 3310	287 843	286 925	Исправлена техническая ошибка по строке

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ОСТОВ»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

(3311) графы 5,6 за 2020 г.			3310 (3311) графы 5,6 «увеличение капитала», в том числе за счет «чистая прибыль»
строка 3300 графы 5 за 2020 г.	267 859	266 941	Исправлена техническая ошибка по строке 3300 графа 5 «нераспределенная прибыль»
строка 3300 графы 6 за 2020г.	267 959	267 041	Исправлена техническая ошибка по строке 3300 графа 6 итого величина капитала на 31.12.2020г.
строка 3600 за 2020 г.	267 959	267 041	Исправлена техническая ошибка на 31.12.2020г.
<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
строка 2340 за 2020 год	7 009	6 092	Внесена корректировка в расчет курсовых разниц, в связи с исправлением технической ошибки
Строка 2400 за 2020 год	287 843	286 925	

Также внесены корректировки в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год в разделы № 2; 3; 9; 10.

Директор

«31» марта 2021 года



 С.М.Ратманов