

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество "Ростехмет"
(далее - ЗАО "Ростехмет", Общество)

ИНН 6670000670 КПП 667001001

ОКВЭД 46.72.2

ОГРН 1026604956784 дата регистрации: 25.06.2001

ОКТМО 65701000, ОКАТО 65401000000

Юридический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д. 19 оф. 13

Фактический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д. 19 оф. 13

Телефон: (343) 345-08-68

Инспекция ФНС России N 6670 по Кировскому району г. Екатеринбурга

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

Учредители - физические лица:

Арефьев Юрий Николаевич - доля в УК - 70% - 7 000 руб. - конечный бенефициар;

Филанович Павел Олегович - доля в УК - 30% - 3 000 руб. - конечный бенефициар.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2021 составляет 3 человека.

Исполнительный орган Общества - Директор – Филанович П.О.

Основной вид деятельности: оптовая торговля металлами в первичных формах

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ЗАО "Ростехмет" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению

бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Учетной политикой на 2020 год определено, что:

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль - применен метод начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету объекты стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса по итогам отчетного периода.

Финансовые показатели 2020 года

Выручка (доходы) от реализации

Выручка (счет 90.1) за 2020 год для целей БУ составила 46453 тыс. руб. (без НДС). По сравнению с 2019 годом произошло увеличение выручки, что составляет 8% к итогам 2019 года. По итогам 2020 года получена прибыль в размере 72 тыс. руб.

Выручка за 2020 год для целей НУ составила 46453 тыс. руб. (без НДС).

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили 45062 тыс. руб. (без НДС).
- себестоимость продаж (счет 90.2) - 45062 тыс. руб.;

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2020 году составила:

91.01 (без НДС)	БУ 329	тыс. руб.
	НУ 329	тыс. руб.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ 314	
	НУ 314	
Прочие списания	БУ 15	
	НУ 15	
Итого	БУ 329	
	НУ 329	

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2020 году составила:

91.02 (без НДС)	БУ 1593	тыс. руб.
	НУ 1395	тыс. руб.
Налоги и сборы	БУ 1140	
	НУ 1140	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ 386	
	НУ 188	
Расходы на услуги банков	БУ 67	
	НУ 67	
Итого	БУ 1593	
	НУ 1395	

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 545 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2020 год, составила 109 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 127 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 109024 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

В отчетном периоде изменение временных разниц составило 54 тыс.р. Вычитаемые временные разницы составили 71 тыс.руб. Они сложились из следующих показателей: вычитаемые временные разницы по резерву по сомнительным долгам – тыс.руб, по резерву по отпускам – 32тыс.руб. Налогооблагаемая временная разница амортизации составила 17 тыс.руб.

Расшифровка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства: Движение и наличие основных средств и соответствующий накопленный износ представлено в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу

Материально-производственные запасы: Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Просроченная задолженность со сроком неисполнения обязательств представлена в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Денежные средства и денежные эквиваленты: Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств за 2020 год. Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности и погашением долговых обязательств.

Кредиторская задолженность: Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме. По выплате заработной платы задержек в течение года не было. Задолженность по заработной плате сотрудникам, а также задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2020 года.

Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Сформирован резерв по отпускам в размере 158 тыс.руб. на 31.12.2020г

Резерв по сомнительным долгам начислен в бухгалтерском учете в размере 31 тыс.руб., в налоговом – 121 тыс.руб.. на 31.12.2020г

Аудит за 2019г. проводился аудиторской компанией ООО «АСПЕКТ - АУД». Выдано немодифицированное аудиторское заключение.

Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2020 отражены:

На счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в сумме 2069 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

События, указывающие на наличие существенной неопределенности, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

События после отчетной даты

Прекращаемые операции отсутствуют. В условиях распространения угрозы коронавирусной инфекции, в соответствии с принятыми нормативными актами, касающимися деятельности организаций в таких условиях, ЗАО «Ростехмет» не прекращало свою деятельность, так как входит в группу предприятий, связанных со строительством. У Общества не возникло сомнений в способности продолжать непрерывно свою деятельность. Данный вывод сделан на основании проведенного анализа финансовых результатов за 2020 и 1 квартал 2021 года, информации, размещенной в СМИ о деятельности аналогичных организаций, динамики распространения коронавирусной инфекции, а также рекомендаций о порядке осуществления деятельности в таких условиях.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

Арефьев Юрий Николаевич - ИНН 666006989964 - совладельцы с долей, равной или больше 20%;

Филанович Павел Олегович - ИНН 666300660638 - руководитель (единоличный исполнительный орган) - совладельцы с долей больше 20%;

ООО "Ростехмет" - ИНН/КПП 6604014840/667801001 - руководитель Филанович Павел Олегович.

НАО ПКП «Ростехком» - ИНН/КПП 6670065565/667001001 - руководитель Филанович Павел Олегович.

Отношения между связанными сторонами

Наименование связанных сторон	Виды отношений	Оборот за 2020 год, тыс. руб.
1. Выплаты		
Филанович Павел Олегович	Выплата зар.платы за 2020год	621
2. Закупки		
ООО "Ростехмет"	Услуги	13037
НАО ПКП «Ростехком»	Материалы	888
3. Продажи		
НАО ПКП «Ростехком»	Аренда оборудования, помещения	54941

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией директору (п.12 ПБУ 11/2008) указана выше в таблице «Отношения между связанными сторонами»

Информация о существенных событиях

За отчетный период сделок, размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, Обществом не совершалось.

После сдачи отчетности в налоговые органы, до ее утверждения собранием собственников в ходе аудиторской проверки обнаружены ошибки в расчетах по основным средствам, запасам, дебиторской и кредиторской задолженности, в части прочих оборотных активов, оценочных обязательств, по движению денежных средств.

В 2021 г. в результате ошибок был пересмотрен бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г., в частности, отрегулировано сальдо на 31.12.2020 г. по основным средствам, запасам, прочим оборотным активам, оценочным обязательствам, нераспределенной прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности, что повлекло уменьшение валюта баланса на 212 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах изменилась валовая прибыль за счет изменения себестоимости продаж, статьи прочих доходов и расходов, в результате чего уменьшилась чистая прибыль за 2020 г. на 361 тыс.руб., что повлекло изменение показателя по строке 3310, 3311, 3300, 3600 в отчете об изменении капитала за 2020 год

В отчете о движении денежных средств за 2020 г. изменены показатели по строкам 4110, 4111, 4120, 4121, 4122, 4129, 4121.

В соответствии с Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), принятыми в Российской Федерации, организация вправе осуществить перевыпуск бухгалтерской отчетности. В частности, ПБУ 22 «Исправление ошибок бухгалтерском учете и отчетности» предусматривает возможность перевыпуска бухгалтерской отчетности в случае обнаружения существенных ошибок в отчетности, если такие ошибки были обнаружены до даты представления отчета на одобрение собственников.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Ростехмет» за 2020 год после сдачи в налоговые органы перевыпущена в 2021 году по Решению общего собрания Общества от 07.07.2021 года в связи с:

- искажением показателей в отношении дебиторской и кредиторской задолженности
- искажением показателей в отношении прочих оборотных активов

Дополнительная информация

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ЗАО "Ростехмет" устойчивое.

В прошедшем 2020 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2021 году не планируется.

Директор
Главный бухгалтер

Филанович П.О.
Филанович П.О.

