

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗАВОД РТО» за 2021 год**

Оглавление		
Глава 1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1.1	Сведения об Обществе	2
Глава 2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
2.1	Основа составления	2
2.2	Бухгалтерский учет активов и обязательств	3
2.3	Налоговый учет активов и обязательств	3
Глава 3	ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г	4
3.1	Основные средства	4
3.2	Отложенные налоговые активы	4
3.3	Прочие внеоборотные активы	5
3.4	Запасы	5
3.5	Дебиторская задолженность	5
3.6	Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	6
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
3.8	Прочие оборотные активы	6
3.9	Уставный капитал	6
3.10	Переоценка внеоборотных активов	6
3.11	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	6
3.12	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	6
3.13	Отложенные налоговые обязательства	6
3.14	Краткосрочная кредиторская задолженность	7
3.15	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	7
3.16	Доходы и расходы по видам деятельности, финансовый результат	7
3.17	Активы, учитываемые на забалансовых счетах	8
3.18	Информация о связанных сторонах	9
3.19	Информация по сегментам	9

Глава 1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «ЗАВОД РТО» (далее – Общество) за 2021 год сформирована по результатам финансово- хозяйственной деятельности в период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

1.1 Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД РТО» образовалось в результате проведенной реорганизации Открытого акционерного общества «Оренбургский завод РТО» в форме преобразования. Запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования внесена в ЕГРЮЛ «01» апреля 2016 года.

Решение о реорганизации в форме преобразовании ОАО «Оренбургский завод РТО» в ООО «ЗАВОД РТО» принято на внеочередном общем собрании акционеров (Протокол внеочередного общего собрания акционеров б/н от «02» октября 2015 г.).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД РТО»;

Сокращенное наименование: ООО «ЗАВОД РТО»;

Юридический (фактический) адрес: 460542, Оренбургская область, Оренбургский район, с. Мазуровка, ул. Заводская, д.3;

Почтовый адрес: 460512, Оренбургская обл., г. Оренбург, пос. Каргала, ул. Советская, д. 12;

ИНН 5638068986;

КПП 563801001;

ОГРН 1165658058873; (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 56 № 003679154 от 01.04.2016 г.);

Основной вид деятельности – производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 28.99)

Уставный капитал Общества – 44 440 000 руб.

Среднесписочная численность работников за отчетный период – 59 человек.

Директор: Заборонок Николай Григорьевич.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

Глава 2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа составления

Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом от 29.12.2020 г. № 1УП/21.

2.2 Бухгалтерский учет активов и обязательств

1. К основным средствам Общества относится имущество стоимостью более 40 тыс. руб., используемое для управленческих нужд организации, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, в течение периода продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предназначенное для перепродажи.
2. Амортизация начисляется по всем объектам основных средств линейным способом в течение срока их полезного использования.
3. Расходы по ремонту основных средств учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся.
4. Учет поступления материалов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
5. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).
6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и при ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

7. Готовая продукция оценивается при ее принятии к учету на счете 43 «Готовая продукция» по учетно-плановым ценам на ее производство.

8. Распределение косвенных расходов по видам деятельности производится пропорционально размеру прямых расходов. Расходы для нужд управления списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы».

9. Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство.

10. Общество признает следующие поступления доходами от обычных видов деятельности (выручкой) по характеру деятельности:

- Доходы от продажи продукции.
- Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие доходы:

- Доходы от сдачи во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата).
- Доходы от реализации прочего имущества.
- Прочие доходы от оказания услуг, выполнения работ.

11. Общество ведет раздельный учет операций, связанных с реализацией экспортной продукции в разрезе:

- входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
- расчетов с применением следующих счетов:
 - ✓ по расчетам в рублях – счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» и 62.02 «Авансы полученные»;
 - ✓ по расчетам в валюте – счета 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» и 62.22 «Авансы полученные».
- доходов – на счете 90.01 «Выручка» по аналитическим признакам «субконто»:
 - ✓ от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 20%;
 - ✓ от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%.

2.3 Налоговый учет активов и обязательств

1. Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом.

2. По всем группам амортизируемых объектов основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации.

3. Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств Обществом не применяются.

4. Для целей налогового учета материалы списываются по средней стоимости, рассчитываемой в разрезе номенклатуры в целом по предприятию.

5. К доходам в целях налогового учета относятся:

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- Внереализационные доходы.

6. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Расходы, связанные с производством и реализацией;
- Внереализационные расходы.

7. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату труда персонала, задействованного в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на ОПС, ОМС, ФСС и НСПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

К косвенным расходам относятся:

- управленческие расходы;
- расходы на продажу;
- имущественные налоги;
- транспортные услуги сторонних организаций, связанные с реализацией продукции, перевыставляемые впоследствии покупателям (заказчикам);

- иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

8. Прямые расходы по деятельности, связанной с оказанием услуг относятся на расходы отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

9. Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается сумма прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) частичной готовности, то есть не прошедшей всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются также прямые затраты по законченным, но не принятым заказчиком работам и услугам.

10. Сумма прямых расходов распределяется Обществом на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении). Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав материальных расходов следующего месяца.

11. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года с учетом норм ст. 286 НК РФ.

Глава 3. Об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 г.

3.1 Основные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены:

						Тыс.руб.
№ п/п	Наименование	Счет учета	Сальдо на 31.12.2020 г.	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2021 г.
1	Основные средства	01	248 301		(23 201)	225 100
2	Амортизация основных средств, учитываемых по сч. 01.01.	02.01	(196 479)	(9 322)	(6 824)	(180 333)
3	Списаны основные средства в межотчетный периода в связи с переходом на ФСБУ 6/2020				150	150
4	Оборудование к установке	07	2 623	-	-	2 623
5	Вложения во внеоборотные активы, всего	08	18 272	-	-	48 708
5.1	Строительство объектов основных средств	08.03	18 272	-	-	18 272
5.2	Приобретение объектов основных средств	08.04	0	30 436		30 436
6	Итого (стр. 1+2+3+4)	x	72 717	x	x	96 248
7	Строка 1150 «Основные средства»	x	72 717	x	x	96 248
8	Отклонение (стр. 6 – стр. 5)	x	0	x	x	0

С 2022г. Общество переходит на ФСБУ 6/2020, поэтому 31.12.21г., в межотчетный период, были сделаны корректировки: списание основных средств и перевод в малоценное оборудование.

В 2021 г. отсутствовало взятое в аренду имущество. По состоянию на 31.12.2021 г. в составе показателя строки 1150 отражена остаточная стоимость основных средств, находящихся на консервации: 1 484 тыс. руб.

3.2 Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» отражены активы в сумме 1 319 тыс. руб. В том числе:

Рублей					
№ п/п	Вид отложенного налогового актива	На 31.12.2020г.	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021г.
1	Внеоборотные активы	755			755
2	Готовая продукция	2 578		2 453	125
3	Материалы		163		163
4	Основные средства	404 313	55 938	26 127	434 124
5	Оценочные обязательства и резервы	757 715	49 375		807 090
6	Расходы будущих периодов	502 634	24 966	450 118	77 482
7	Убыток текущего периода		3 807 627	3 807 627	
	Итого	1 667 995	3 938 069	4 286 325	1 319 739

3.3 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены права на использование лицензионных продуктов в остаточной сумме – 176 576 руб.

3.4 Запасы

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражены активы в размере 100 115 тыс. руб., отраженные на счетах учета: 10, 20, 21, 41, 43. В 2021 г. отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

№	Счет, наименование задолженности	Сумма, руб.
1	10, Материалы	49 378 172
2	20, Незавершенное производство	32 048 789
3	21, Полуфабрикаты собственного производства	4 741 724
4	41, Товары	186 539
5	43, Готовая продукция	13 760 273
6	Итого, тыс. руб.	100 115
7	Строка 12100 «Запасы», тыс. руб.	100 115
8	Отклонение (стр.7 – стр.6), тыс. руб.	0

3.5 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены:

№	Счет, наименование задолженности	Сумма, руб.
1	60.02, Расчеты по авансам выданным	1 963 304
2	62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	27 599 956
3	63, Резервы по сомнительным долгам	(3 037 846)
4	68.04.1, Расчеты с бюджетом	171 332
5	68.10.6, Госпошлина	1 300
6	69, Расчеты по социальному страхованию	11 263
7	76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	71 015
8	Итого, тыс. руб.	26 780
9	Строка 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.	26 780
10	Отклонение (стр. 10 – стр. 9), тыс. руб.	0

3.6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены активы в сумме 23 351 тыс. руб., в том числе в виде размещения денежных средств на депозитных счетах в банке – 23 351 тыс. руб. (счет учета – 55.03).

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в сумме 3 996 тыс. руб. (счет учета – 51). В 2021 г. в Обществе отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

3.8 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены:

Рублей			
№	Наименование	Счет учета	Сальдо на 31.12.2021г.
1	Лицензии на использование ПО сроком на 1 год	97.21	1 134
2	Недостачи	94	66 184
3	Итого, тыс. руб.	x	66
4	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	x	66
5	Отклонение (стр. 4 – стр.3), тыс. руб.	x	0

3.9 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1310 Бухгалтерского баланса «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражен уставный капитал в размере 44 440 тыс. руб., в соответствии с Уставом ООО «ЗАВОД РТО», утвержденным Решением общего собрания акционеров ОАО «Оренбургский завод РТО» (Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 02.10.2015 г.).

3.10 Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1340 Бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» отражен добавочный капитал в размере 10 709 тыс. руб.

3.11 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль в размере 105 688 тыс. руб.

3.12 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1410 Бухгалтерского баланса «Заемные средства» отражена долгосрочная кредиторская задолженность по беспроцентному займу (договор с ООО «Энергоинвест» № 28 от 25.11.2015 г.) в размере 40 000 тыс. руб.

3.13 Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма обязательств в размере 5 460 тыс. руб. В том числе:

					Рублей
№ п/п	Вид отложенного налогового обязательства	На 31.12.2020 г.	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021г.
1	Готовая продукция	11 262	22 598	1 016	32 844
2	Материалы	5 524	854	4409	1 969
3	Незавершенное производство	»	102 231		102 231
4	Основные средства	4 943 515	1 213	90 610	4 854 118
5	Оценочные обязательства и резервы	440 758			440 758
6	Полуфабрикаты	23 838		8 794	15 044
7	Расходы будущих периодов	34 409		21 333	13 076
	Итого	5 459 306	126 896	126 162	5 460 040

3.14 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены:

№	Счет, наименование задолженности	Сумма, руб.
1	60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 756 966
2	62.02, Расчеты по авансам полученным	4 653 613
3	68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	172 462
4	68.02, Налог на добавленную стоимость	411 176
5	68.07, Транспортный налог	26 744
6	68.04.1 Расчеты с бюджетом	29 037
7	68.08, Налог на имущество	132 097
8	69.01, Расчеты по социальному страхованию	2 057
9	69.02.6, Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	7 021
10	69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	445 531
11	69.03.1, Федеральный фонд ОМС	178 366
12	69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	44 383
13	70, Расчеты с персоналом по оплате труда	1 254 516
14	71, Расчеты с подотчетными лицами	2 300
15	75.02, Расчеты по выплате доходов от участия	6 412 875
16	76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	(775 299)
17	76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	225 000
18	76.10 Прочие расчеты с физическими лицами	41 503
19	Итого, тыс. руб.	50 020
20	Строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.	50 020
21	Отклонение (стр. 20 – стр.190), тыс. руб.	0

3.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

По состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва на оплату отпусков в размере 1 832 тыс. руб.

3.16 Доходы и расходы по видам деятельности, финансовый результат

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг за 2021г. составила 30 378 тыс. рублей (без учета НДС).

Прочие доходы и расходы организации за 2021 г. составили 22 741 и 5 761 тыс. руб. соответственно.

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 г. отражены:

Рублей

№	Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
1	Расходы в виде амортизации основных средств		4 357
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	233 333	
3	Доходы (расходы), связанные со списанием основных средств		20 964
4	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (суб-аренду)	5 310 060	
5	Доходы (расходы), связанные с реализацией материалов на сторону, прочего имущества	119 623	65 201
6	Доходы (расходы), связанные с реализацией металлолома (стружки) на сторону	2 021 726	1 784 266
7	Расходы в виде налогов		697 960
8	Доходы в виде излишка резерва на оплату отпусков	24 588	
9	Полученные возмещения расходов по мерам социальной поддержки	59 332	
10	Доход в связи с прекращением обязательств по уплате задолженности по кредиту (в рамках Правил предоставления субсидий)	5 231 300	
11	Расходы на банковское обслуживание		93 726
12	Доходы (расходы), связанные с корректировкой резерва по сомнительным долгам	8 300 955	1 844 790
13	Расходы, связанные с участием в СРО (членские взносы)		375 000
14	Расходы в виде сумм невозмещаемого НДС		8 253
15	Расходы в виде стоимости услуг по аренде жилых помещений		285 699
16	Доходы (расходы), связанные с реализацией электроэнергии на сторону	214 833	246 077
17	Доходы, связанные с оказанием прочих услуг	179 988	
18	Доходы (расходы), связанные со списанием кредиторской (дебиторской) задолженности	315	2 421
19	Госпошлина		5 900
20	Прочие доходы (расходы)	1 044 503	326 329
21	Итого, тыс. руб.	22 741	5 761
22	Строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	22 741	5 761
23	Отклонение (стр. 22 – стр. 21), тыс. руб.	0	0

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2021 г. составила 12 589 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, отражаемый в строке 2410 Отчета о финансовых результатах составляет 1 318 тыс. руб. Чистая прибыль за 2021 г. составила 10 852 тыс. руб. (строка 2400).

3.17 Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

На забалансовом учете Общества по состоянию на 31.12.2021 года учитываются следующие активы и обязательства (тыс. руб.):

№	Забалансовый счет	На 31.12.2020 г.	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021 г.
1	002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	41	-	41	
3	007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 273	194	70	1 467
4	009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	44 607	-	44 607	
5	010, Износ основных средств	839	-	-	839
6	011, Основные средства, сданные в аренду	607	-	-	607
7	МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	5 387	17 584	229	22 742
	Итого	52 754	17 778	44 947	25 655

3.18 Информация о связанных сторонах

В 2021 году Общество не участвовало ни в каких формах объединений. Общество не имеет дочерних и зависимых структур.

По состоянию на 31.12.2021 г. связанными с Обществом сторонами являются:

1. Участники Общества, владеющие следующими долями в уставном капитале:

- ООО «ОРЕНСАЛ» (ИНН 5609002130, КПП 561001001) - 75%;
- Заборонок Николай Григорьевич – 25%.

2. Юридические лица:

- ООО «НЕОГЕН-Н» (ИНН 5638015529, КПП 561001001);
- ООО «ЭНЕРГОИНВЕСТ» (ИНН 5638022195, КПП 561001001).

3. Физические лица:

- Левин Сергей Юрьевич;
- Заборонок Николай Григорьевич.

В 2021 году между Обществом и связанными сторонами проводились операции:

– на 31.12.2021 г. с ООО «ЭНЕРГОИНВЕСТ» действует долгосрочный договор беспроцентного займа № 28 от 25.11.2015 г. (остаток задолженности составил 40 000 тыс. руб.);

– в 2021 году Обществом в адрес ООО «НЕОГЕН-Н» проданы товарно-материальные ценности (в т.ч. станочное оборудование) и оказаны услуги на общую сумму 426 794,92 руб. (в том числе НДС);

– в 2021 году ООО «ОРЕНСАЛ» в адрес Общества оказало услуги по договору аренды жилых помещений на сумму 285 699,24 руб. (в том числе НДС).

3.19 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является производство прочих машин и оборудования. Руководство рассматривает деятельность Общества как единый сегмент, способный приносить экономические выгоды, и по которому анализируются показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Директор



Н.Г. Заборонок

Главный бухгалтер

О.В. Деденева

18.03.2022 г.