ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
ООО «ЛТЗ»

за 2021 год

ООО «ЛТЗ»

Подготовлено главным бухгалтером

Подпись _____ /О. В. Желудевич
(расшифровка подписи)

Дата 25.03.2022

Утверждено руководителем

Подпись _____ /А. С. Климачев
(расшифровка подписи)

Дата 25.03.2022

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ЛТЗ» 4

1.1. Основные сведения об организации 4

1.2. Основные виды деятельности организации 4

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2021 г. 4

1.4. Состав органов управления организации 4

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 4

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации 5

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности 5

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету 5

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2021 г. 5

2.3. Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах 5

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ЛТЗ» и текстовые пояснения 5

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации 5

3.1.1. Сведения об активах, выданных ООО «ЛТЗ» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2021 г.: 5

3.2. Основные средства 6

3.2.1. Основные положения учетной политики 6

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов 6

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)) 6

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) 6

3.3. Нематериальные активы 6

3.3.1. Основные положения учетной политики 6

3.3.2. Основные сведения о нематериальных активах 6

3.4. Финансовые вложения 6

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях 6

3.5. Материально-производственные запасы 7

3.5.1. Основные положения учетной политики 7

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах 7

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию 7

3.6.1. Основные положения учетной политики 7

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах 7

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2021 г. 7

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора) 7

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 7

3.8. Финансовые результаты 7
3.8.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 7
3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов 7
3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 7
3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 7
3.8.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков 7
3.8.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета 8
3.9. Налог на прибыль 8
3.10. Информация о событиях после отчетной даты 8
3.11. Информация по совместной деятельности 8
3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 8
4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности 8

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

ООО «ЛТЗ»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ладожский транспортный завод»
- Юридический и фактический адрес:187320 г. Шлиссельбург Ленинградской области, Красный тракт, д.25
- ИНН/КПП организации: 4706023374/470601001
- Дата создания (государственной регистрации): 22.11.2005г.
- Генеральный директор ООО «ЛТЗ»: Климачев Артем Сергеевич
- Главный бухгалтер ООО «ЛТЗ»: Желудевич Ольга Владимировна
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников ООО «ЛТЗ» за 2021 г. составила 15 чел.
- Акционером (участником) ООО «ЛТЗ» с 19.07.2018г. являются:
  ООО «Лаборатория качества» ИНН 7819300842 - доля 40%
  ООО «ОНИКС» ИНН 7816412509 - доля 40%
  ООО «Миллениум» ИНН 7807047722 – доля 10%
  ООО «Сиам» ИНН 7807356390 – доля 10%

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ЛТЗ» являются:
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- аренда прочих транспортных средств и оборудования;
- аренда прочих машин и оборудования.

За 2021 год доходы от сдачи имущества в аренду составили 78% выручки.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛТЗ» за 2021 г. на общем собрании участников не утверждена на момент составления Пояснительной записки. Проведение годового общего собрания участников ООО «ЛТЗ» запланировано провести в срок до 30 июня 2022 года.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом ООО «ЛТЗ» является:
- Общее собрание участников общества

Состав исполнительного органа ООО «ЛТЗ»:
- Генеральный директор

Краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому составу в 2021 году: оклад генерального директора - 1 ставка согласно штатному расписанию и премии – всего ФОТ - 1054,2 тыс. руб. - 2% общей суммы затрат. По состоянию на 31.12.2021 задолженность соответствует начисленной оплате труда за декабрь 2021 г.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «ЛТЗ»:

- ООО ПФ «АСК», где ген. директором является Климачев С. В., являющийся одновременно учредителем ООО «Миллениум».
- Климачев Сергей Владимирович - Генеральный директор и участник ООО ПФ «АСК» и ООО «Миллениум»
- Климачев Артем Сергеевич – Генеральный директор ООО «ЛТЗ», ООО ПКФ «АСК» и ООО «Сиам», единственный участник ООО «Сиам»
- Климачева Ольга Алексеевна – директор ООО «Лаборатория качества»
- ООО «Лаборатория качества», владеющее 40% уставного капитала ООО «ЛТЗ» с 19.07.2018.

- ООО «Оникс», владеющее 40% уставного капитала ООО «ЛТЗ» с 19.07.2018.
- ООО «Миллениум», владеющее 10% уставного капитала ООО «ЛТЗ» с 19.07.2018.
- ООО «Сиам», владеющее 10% уставного капитала ООО «ЛТЗ» с 19.07.2018.

В 2021 г. ООО «ЛТЗ» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- реализовано продукции, оказано услуг, выполнены работы следующим связанным сторонам:
  с ООО ПФ «АСК» на сумму 71 246 тыс. руб., задолженность на конец года 20 402 тыс. руб.
  с ООО «Сиам» на сумму 1 020 тыс. руб., задолженность на конец года 2 155 тыс. руб.
  с ООО ПКФ «АСК» на сумму 510 тыс. руб., задолженность на конец года 124 тыс. руб.
  с ООО «Лаборатория качества» на сумму 360 тыс. руб., предв. оплата на конец года 1 830 тыс. руб.
  Операции с компаниями по оказанию услуг и реализации товаров осуществлялись на обычных договорных условиях.
  - приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

  у ООО ПФ «АСК» на сумму 7 596 тыс. руб. Задолженность на конец года 7 525 тыс. руб.
  у ООО «Лаборатория качества» на сумму 0 тыс. руб. Имеется задолженность перед контрагентом за прошлые годы – 1 486 тыс. руб.
  Операции с компаниями по покупке товаров и оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях.
- 13.07.2021 года погашен займ от 2019 г по договору новации долга с ООО «Лаборатория качества» на сумму 10 200 тыс. руб. сроком на 3 года от даты заключения договора (30.08.2019) под 1 % годовых.
- Привлечение займов или операции по финансовым вложениям, а также иные операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

В отчетном периоде ООО «ЛТЗ» не имело обособленных подразделений.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛТЗ» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2021 г.

В учетную политику ООО «ЛТЗ» на 2021 г. изменения не вносились.

2.3. Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах

ООО «ЛТЗ» в 2021 году не применяло досрочно нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ЛТЗ» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

3.1.1. Сведения об активах, выданных ООО «ЛТЗ» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2021 г.: нет

3.2. Основные средства

3.2.1. Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2, приемочной комиссией.

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде ООО «ЛТЗ» имеет объект основных средств - земельный участок первоначальной стоимостью 6 526 тыс. руб. (площадь 54 981 кв.м, постановка на учет 20.04.2016), стоимость которого не погашается путем начисления амортизации.

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Выбытие основных средств

Доходы ООО «ЛТЗ» от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) подлежат зачислению на счет 91 согласно плану счетов ООО «ЛТЗ»

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов

ООО «ЛТЗ» в 2021 году не производило модернизацию основных средств.

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга))

ООО «ЛТЗ» в 2021 г. предоставляло объекты основных средств другим организациям по договорам аренды, что является основным видом деятельности Общества.

ООО «ЛТЗ» в 2021 г. не использовало имущество третьих лиц на условиях договоров аренды.

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

Основных средств, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга), нет.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Основные положения учетной политики

Применяемые способы начисления амортизации нематериальных активов и их изменение в отчетном периоде

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки материальных активов не предусмотрено.

Проверка на обесценение в соответствии с МСФО

Не производится.

3.3.2. Основные сведения о нематериальных активах

Нематериальные активы в течение 2021 года ООО «ЛТЗ» не приобретались и на начало и конец отчетного периода на балансе отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях

Стоимость и виды финансовых вложений, переданных другим организациям

В отчетном периоде ООО «ЛТЗ» не осуществляло финансовые вложения.

На начало и конец отчетного периода финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют. Как следствие:

- на 31.12.2021 отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость

- признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 и в течение 2021 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

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

Товары учитываются по цене приобретения и при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «ЛТЗ» не образовывались.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

Кредиты и займы в 2021 году не привлекались.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2021 г.

Затраты по кредитам и займу за 2021 год отсутствуют.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2021 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество не производит расчеты в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в суммах, эквивалентных иностранной валюте, отсутствуют.

3.8. Финансовые результаты

3.8.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы ООО «ЛТЗ» признаются ежемесячно (Дт90.08 Кт26) и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

ООО «ЛТЗ» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

Вся выручка, полученная ООО «ЛТЗ» в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

3.8.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков

Сведения о доходах и расходах ООО «ЛТЗ», не зачисленных в 2021 г. на счет прибылей и убытков, отражены в соответствующей таблице.

Таблица. Доходы и расходы ООО «ЛТЗ», неучтенные на счете прибылей и убытков за 2020 г., тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 01.01.2021	Изменение доходов/расходов за 2021 г.	Сальдо на 31.12.2021

			Увеличение	Уменьшение	
1.	Доходы будущих периодов, всего, в т.ч. (расшифровка по видам дохода):	-	-	-	-
2.	Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.:	-	-	-	-
2.1.	Страхование	8	202	37	173

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются по назначению в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.8.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Показатели для создания оценочных резервов в отчетном периоде отсутствуют, в связи с чем расходы в виде отчислений на формирование резервов в 2021 г. не производились.

3.9. Налог на прибыль

Учет доходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
В целях исчисления налога на прибыль для учета доходов применялся метод начисления в соответствии с главой 25 НК РФ, который соответствовал порядку учета доходов по бухгалтерскому учету.
Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Доходы от аренды учитываются в последний день отчетного месяца и на дату окончания договора.
Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления в отчетном периоде отсутствовала.
Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для целей налогообложения принимаются расходы согласно гл. 25 НК РФ. Предоставление имущества в аренду не предусматривает наличия незавершенного производства.
При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ЛТЗ» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. За 2021 год, а также на начало и конец года отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

3.10. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛТЗ» в период с 31 декабря 2021г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты,

3.11. Информация по совместной деятельности

В 2021 г. в совместной деятельности ООО «ЛТЗ» не участвовало.

3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 г. не выявлено ошибок прошлых лет, соответствующих уровню существенности.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО «ЛТЗ» отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налогов органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.