ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования» (далее Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений организации. Подразделения в составе организации, выделенные на отдельный баланс отсутствуют.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения о предприятии:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного оборудования».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЗПО».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Фактический адрес Общества: Россия, 443052, Самарская область, г. Самара ул. Земеца, влд 4,

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области: Свидетельство серия 63 № 005627069 от 07 февраля 2012 года. за основным государственным номером – 1126317000622

Основным экономическим видом деятельности является…….

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием промышленного и специального назначения;
- Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;
- Оптовая торговля транспортными средствами и оборудованием;
- Торговля автотранспортными средствами через агентов

- Оптовая торговля автотранспортными средствами;
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии);
- Если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течении срока действия лицензии осуществляет только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и отсутствующие виды деятельности.

Общество имеет доступ к работам:

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Грачев Владимир Анатольевич (на основании решения № 4 от 27.05.2014)

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 г.:

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2021 – 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Грачев Владимир Анатольевич (физическое лицо)	100%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2021 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 16 человек.

1.5. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.
Общество имеет обособленное подразделение по адресу; 443013, Самарская область, Дачная ул., 24., 31. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе от 22.02.18.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 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 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными ***Законом и Положениями.***

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2020 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, изложены ниже.

1. Основные средства

В составе основных средств учитывались сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты стоимость более 40 000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности они показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начислялась по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2. НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым, в общем случае, признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. При приобретении НМА за плату первоначальная стоимость приобретаемых НМА складывается из всех фактических расходов, связанных с покупкой.

Амортизация по всем объектам НМА начислялась линейным способом.

3. Учет товаров.

Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Списание ТЗР со счета 44 «Расходы на продажу» производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. В качестве учетных цен на товары применяются договорные цены.

4. Учет расходов на продажу

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу" с ведением аналитического учета по статьям расходов. Расходы на продажу

ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

5. Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг

Выручка от реализации отражается в учете: по факту перехода права собственности на проданные товары и продукцию исходя из условий договора. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». При многопрофильной деятельности учет выручки ведется в разрезе субсчетов (или иной аналитики, применяемой Обществом) отдельно по каждому виду деятельности.

6. Порядок формирования и учета финансовых результатов

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н. Доходы, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

7. Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2021 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г. Курс валюты составил на эту дату за 1 доллар США-74.2926 руб., за 1 ЕВРО - 84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 134 327,14 руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 96 648,57 руб.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в **пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.**

6.2. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	125	45	1578
Денежные средства в кассе			
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)	125	45	1578

В 2021 г. обществом расчеты в иностранной валюте не производились.

6.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, которые включает в себя долгосрочные обязательства по Договорам займа - сальдо по счету 67 «Долгосрочные займы» на 31.12.2021 года обязательства по заемным средствам у организации составляют 34 270 тыс. руб... В составе заемных обязательств по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, которые включает в себя краткосрочные обязательства по Договорам займа - сальдо по счету 66 «Краткосрочные займы» на 31.12.2021 года обязательства по заемным средствам у организации составил 0 тыс. руб. Из них 1513 тыс.руб. погашена ссуда по кредитному договору на выплату заработной платы Банком ВТБ (ПАО).

6.7. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2021 года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:	257 948	

Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	193 230	
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	4 871	
Курсовые разницы	134	
Списание просроченной кредиторской задолженности		
Штрафы	3 223	
Списание задолженности по кредиту	1 513	
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	467	
Курсовые разницы	96	
Списание просроченной кредиторской задолженности		
Услуги банка	207	
Прочие расходы	163	
Прибыль до налогообложения,	11 772	
Налог на прибыль	2 074	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2 074	
отложенный налог на прибыль		
Прочее	9 221	
Чистая прибыль	477	

6.8. Капитал (раскрыть информацию об уставном капитале, добавочном капитале)

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачены. В 2021 добавочный капитал составил 21 469 руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 88 561 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (88084) тыс. руб. составило 477 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 88 551 тыс. рублей.

6.9. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В 2021 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма не учитываемых в целях налога на прибыль;

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Прибыль бухгалтерская	11 772	Условный расход	11772 х 20% = 2 354
Не принимаемые расходы	1402	Постоянное налоговое обязательство	1402 х 20% = 280
Прибыль налоговая	10370	Текущий налог на прибыль	10370х 20% = 2074

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №7 (тыс. руб.)

№	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2019 г.

п/п		
1.	НДФЛ	84
2.	НДС	6912
3.	Транспортный налог	1
4.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	4
5.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	89
6.	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	35
7	Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1
	Итого:	7126

6.11 Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в 2021 году не создавалось.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как дебиторская задолженность не имеет признаков сомнительности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2021 г. по 30.03.2022 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управляющему персоналу

К основному управляющему персоналу Общество относило Директора

В 2021 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управляющему персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 502 тыс. руб.,

9. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2020 году Обществом не принимались.

10.Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не было выделено связанных сторон.

11. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В 20хх году российская экономика продолжает испытывать влияние мирового финансового кризиса, получившего выражение в виде снижения уровня взаимного доверия в сфере

инвестирования и кредитования. С марта 2020 года этому в определенной степени способствует ситуация с распространением пандемии короновируса в РФ.

Общество допускает, что данные обстоятельства могут указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать определенные сомнения в способности ООО «Ромашка» продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом, Общество рассматривает дальнейшие шаги к продолжению наращивания производства и продаж, что очень важно для экономики Самарского и близлежащих регионов. В условиях развития пандемии короновируса на территории Российской Федерации, Общество продолжает производственную деятельность, соблюдая предписания Правительства РФ по соблюдению мероприятий, препятствующих распространению короновируса.

Несмотря на происходящие события в российской экономике, мероприятия Общества направлены на сбалансирование, сокращение затрат и увеличение эффективности, обеспечение достаточного уровня налоговой нагрузки для поддержания стабильной работы и дальнейшего развития Общества.

Исходя из этого, Общество признает наличие признаков, указывающих на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать определенные сомнения в способности ООО «Ромашка» продолжать непрерывно свою деятельность. Но, тем не менее, Руководство Общества полагает, что в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество будет продолжать свою деятельность, не имея намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2021 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

КОВИД.

В связи с объявлением пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Организации, оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую отчетность за 2020 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие информации не требуется.

Деятельность организации не подпадает под деятельность отраслей, признанных пострадавшими от ситуации с коронавирусной инфекцией и данная ситуация не будет иметь какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовую деятельность общества по итогам финансового года.

12.Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2021году ООО «Завод промышленного оборудование» подал иск в Арбитражный суд Челябинской области на ООО «Энерго-ресурс» В результате суд определил взыскать

с должника в размере 10444907руб 15коп в, том числе основной долг – 7221632руб 49коп., 2093899руб. 82коп -проценты, 1129374 руб. 84коп. -неустойка.

13.Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг.

14. Прочая информация

В 2021 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

Общество относится к малому предприятию.

15. Бенефициары Общества

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Единственным Бенефициаром Общества является Грачев В.А. (Директор)

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

30.03.2022 г.

Директор _____ **В.А. Грачев**