

## ПОЯСНЕНИЕ

К годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2021 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Рототек-Кама»

### 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Рототек-Кама»,

Юридический и фактический адрес:

423832, Республика Татарстан, г.Набережные Челны, Автосборочный проезд, д.10, пл.(39-51)/(А-Г)

Дата государственной регистрации: « 23 » декабря 2011 г.

ОГРН: 1111650028159

ИНН: 1650235509

КПП: 165001001

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Набережные Челны РТ « 23 » декабря 2011г.

Свидетельство 16 № 006381414

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 44 человека.

Основной вид деятельности Общества: Производство пластмассовых изделий

Руководитель ООО «Рототек-Кама»: Попов Михаил Юрьевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 80 000 000рублей.

Для проведения ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рототек-Кама» по итогам деятельности за 2021 г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Научно-консалтинговый центр Аудитор-Ч». (Адрес: 423810, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Академика Рубаненко, д. 3), ИНН 1650026671, КПП 165001001.

### Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

ООО «Рототек-Кама» в 2021 году не имело финансовых, правовых, страховых, региональных, репутационных и иных рисков.

Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами за отчетный период:

Связанными сторонами являются:

О.Аккорнеро является учредителем компании "Rototech S.p.a.", с которой заключены Контракты на поставку сырья, компонентов и оборудования.

В течение 2021 года имели место следующие операции со связанными сторонами:

В течение 2021 года была произведена поставка сырья, компонентов и оборудования для производства пластмассовых изделий по текущей деятельности.

Операции со связанными сторонами	Поступило	Оплачено
Rototech S.p.a	49 091 639,39 руб.	39 092 440,98 руб.

Задолженность ООО «Рототек-Кама» перед Rototech S.p.a. на 01.01.2021г. составляет 9 508 696,85 руб..

Конечными бенефициарами являются Аванесян Игорь Григорьевич и Оресте Аккорнеро.

Расшифровка расходов на управленческий персонал:

1. Генеральный Директор – 2173,3 тыс. руб., в т. ч. ФОТ 1703,7 тыс. руб., страх. взносы 469,6 тыс. руб.
2. Руководитель коммерческого отдела - 1600,8 тыс. руб., в т. ч. ФОТ 1153,2 тыс.руб., страх. взносы 447,6 тыс. руб.
3. Главный бухгалтер – 1288,8 тыс. руб., в т. ч. ФОТ 988,1 тыс.руб., страх. взносы 300,7 тыс. руб.

Структура участников Общества

Участник	Доля (в %) 2021 года	Доля (в тыс. руб.) 2021 года	Доля (в %) 2020 года	Доля (в тыс. руб.) 2020 года
Аванесян Игорь Григорьевич	50	40 000,00	50	40 000,00
Rototech S.p.a. (Италия)	50	40 000,00	50	40 000,00

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции собственного производства признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации (по основному виду деятельности) в 2021 году составили 504 345 955,35 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 356 384 762,24 руб.;
- 2019 год – 314 439 170,74 руб.

### 3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2021 году составили 421 574 970,31 руб., в т.ч.:

- прямые расходы – 386 558 348,16 руб.
- косвенные расходы – 35 016 622,15 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила 421 567 378,21 руб., в т.ч.:

- прямые расходы – 386 677 842,53 руб.
- косвенные расходы – 34 889 535,68 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 7 952,10 руб. сложилась из временной разницы.

Временная разница в размере 7 952,10 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 304 351 928,46 руб.;
- 2019 год – 272 285 463,47 руб.;

### 4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 82 770 985,04 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основного вида деятельности составила 82 778 577,14 руб.

### 5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 7 478 540,83 руб., в т.ч.

- Курсовые разницы – 5 195 928,47 руб.
- Проценты полученные – 1 068 520,16 руб.
- Реализация прочих материалов – 205 893,35 руб.
- Излишки ТМЦ, выявленные при проведении инвентаризации – 269 968,19 руб.
- Прочие доходы – 772 546,22 руб.
- Реализация ТМЦ на экспорт – 16 445,97 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 7 478 540,83 руб.

## 6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 7 257 054,80 руб., в т.ч.:

- курсовые разницы – 4 512 803,49 руб.
- реализация прочих материалов – 448 019,65 руб.
- недостача ТМЦ, выявленная при проведении инвентаризации – 63 098,42 руб.
- услуги банка – 626 621,18 руб.
- передача производственного оборудования для изготовления продукции – 783 248,53
- Прочие расходы – 823 263,53 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 6 445 658,54 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 811 396,26 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:  
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения в сумме 811 988, руб.

## 7. Дебиторская, кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 82 126 243,87 руб.

Сумма кредиторской задолженности – 67 974 474,05 руб.

## 8. 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 83 781 552,19 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 16 756 310,43 руб.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 66 207 771,81 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2021 года составляла 99 608,16 руб.

В течение 2021 года произошло увеличение ОНА на сумму 1 518,41 руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2021 году 62 279,25 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 811 396,26 руб.

## 9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил 66 207 771,81 руб.

## 10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 101-ОД от 31 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции.
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение рассчитывается на конец каждого месяца.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не формировались в связи с их отсутствием.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала основного производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства;
- арендная плата по производственному оборудованию и производственным помещениям;
- расходы на энергоснабжение производства, коммунальные услуги по производственным помещениям;
- расходы на газ, используемый для работы производственного оборудования;
- расходы, связанные с техническим обслуживанием и ремонтом производственного оборудования.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется:

для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;  
для акций, облигаций – по средней первоначальной стоимости, определяемой ежемесячно.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитывались в составе долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в

