ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
ООО «Продукция»

1. Краткая характеристика деятельности общества

Юридический адрес: 624042, Свердловская область, район Белоярский, село Большебрусянское, ул.Красных Партизан, д.21А, оф. 1

Фактический адрес: 624042, Свердловская область, район Белоярский, село Большебрусянское, ул.Красных Партизан, д.21А, оф. 1

ООО «Продукция» является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного 01.09.2015г. путем образования общества с ограниченной ответственностью. ИНН/КПП: 6683012578/668301001

Основной вид деятельности общества:

- производство спортивных товаров.

Уставный капитал общества равен 10 000 рублей.

Учредителем общества является Гладков Олег Николаевич .

Общество в соответствии с законодательством и Уставом имеет следующие органы управления:

- единоличный исполнительный орган общества – директор.

Филиалы и обособленные подразделения обществом не зарегистрированы.

Среднесписочная численность работников общества составляет 42 чел.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ", «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1 Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ведение бухгалтерского учета обществом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе, на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г., а также других действующих положений по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применялся рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ от 21.10.2000г. № 94н.

2.2. Методы оценки имущества и обязательств

Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление. Имущество, полученное обществом безвозмездно, и имущество, выявленное при проведении обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций – изготовителей, сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговой инспекций, а также в средствах массовой информации, специальной литературе, а также Интернет – ресурсы, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности обществом отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В учетной политике определен порядок учета основных средств, материалов, финансовых вложений и других совершаемых фактов хозяйственной деятельности для целей бухгалтерского учета.

В 2020 году общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

2.3. Учет основных средств

В бухгалтерском учете обществом постановка, оценка и выбытие основных средств отражаются в соответствии с Приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26н (редакция от 24.12.2010 г.) ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению.

При определении состава и группировки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета общество руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (Постановление Госстандарта России от26.12.1994 № 359).

По всем группам основных средств обществом применяется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1 (с учетом изменений).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обществе организован надлежащий контроль за их движением (забалансовый учет).

2.4. Материально-производственные запасы (далее – МПЗ)

Единицей МПЗ является однородная группа.

Оценка МПЗ осуществляется в соответствии с Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании МПЗ на затраты или ином их выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО).

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

2.6. Порядок признания доходов

В обществе, предметом деятельности которого является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, выполнение СМР по договорам строительного подряда выручкой считаются поступления, получение которых связанно с этими видами деятельности.

В бухгалтерском учете данные по реализации оказанных услуг, выполненных работ отражаются ежемесячно по методу начисления.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочими доходами являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления от продажи основных средств и т.п.

2.7. Порядок признания расходов

В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (услуг), производством продукции.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление мероприятий культурно-просветительского характера и т.п.;
- прочие расходы.

2.8. Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений обществом ведется в соответствии ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.9. Формирование оценочных резервов

2.9.1 Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.20г. не формировался, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, сомнительной к получению.

3. Информация об изменениях в учетной политике

Утверждены дополнения к Приказу по учетной политике общества в 2020 г., в части создания Резерва по отпускам. Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах общества отражена в следующей таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1.	Гладков О.Н.	Единоличный участник общества	18.04.2018г.
2.	Киселев Р.Н.	единоличный исполнительный орган – директор	05.04.2017г.
3.	ООО «Стандарт»	Единоличный участник общества-Гладков О.Н. Договор аренды	07.04.2017г.
4.	ИП Гладков О.Н.	Договор поставки	30.04.2018г.

В отчетном периоде со связанными сторонами выполнялись операции по реализации готовой продукции и по аренде производственных помещений и оборудования.

К основному управленческому персоналу относятся: директор, главный бухгалтер.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2020 году составляет 933 тыс. руб. Начисленные страховые взносы на данные выплаты – 215 тыс. руб.

Оплата обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не осуществлялась.

В отчетном периоде производились выплаты дивидендов на основании решения единоличного собственника общества.

5. Доходы

Выручка от обычных видов деятельности общества

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	2020г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции	128 488	151 956
Выручка от реализации товара	342	550
ИТОГО:	128 830	152 506

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019 г.
Списание Кт задолженности	9	1 197
% по депозиту	187	565
Доходы, связанные с продажей валюты	3 870	2 528
Излишки		45
Курсовые разницы	15	6
Списание Резерва по отпускам	1 646	
Прибыль, убыток прошлых лет		146
ИТОГО:	5 727	3 290

6. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности общества

тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2020г.	2019 г.
Материальные затраты	90 385	96 246
Изменение остатков (прирост<->) готовой продукции	(2 851)	(8 098)
Расходы на оплату труда	12 258	9 414
Начисления на ФОТ	3 019	2 887
Аренда ТС	1 095	1 030
Прочие затраты	2 148	2 128
ИТОГО:	106 054	103 607

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019 г.
Оплата услуг банков за РКО	90	79
Расходы, связанные с продажей валюты	3 868	2 550
Курсовые разницы	17	27
Прибыль, убыток прошлых лет		21
Списание Дт задолженности		9
ИТОГО:	3 975	2 686

7. Информация по отчетным сегментам

Общий объем выручки общества от реализации произведенной продукции составил 128 830 тыс. руб., сегменты не выделяются, т.к. один вид деятельности.

8. Информация по дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по выполненным работам, услугам (платежам по которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты) составила на 31 декабря 2020 года 19 867 тыс. руб. Списание дебиторской задолженности в связи с истекшим сроком исковой давности не производилось.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2020 года составляет 3 448 тыс. руб.

Данные бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженностям подтверждены актами сверки с контрагентами, результатами проведенной инвентаризации.

9. Информация о применении ПБУ 18/02

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом МФ РФ от19.11.2002 г. № 114н.

10. Информация об участии в совместной деятельности

В 2020 г. договоры простого товарищества обществом не заключались, совместная деятельность не велась.

11. Информация о предоставляемой государственной помощи

В 2020 году обществом оформлен кредит по Постановлению Правительства РФ № 696 от 16.05.2020г. в сумме 4 787 тыс.

12. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты - это факты, появившиеся между 31 декабря и датой подписания отчетности за прошедший год и способные существенно повлиять на финансовое состояние общества. Порядок учета событий после отчетной даты установлен ПБУ 7/98.

События, возникшие после отчетной даты, отсутствуют.

13. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

По итогам 2020г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- в отчетном году получена прибыль;
- стабильный рынок сбыта работ, услуг общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

15. Информация по прибыли

Прибыль от основной деятельности общества за 2020 г. составила 22 998 тыс. руб. Чистая прибыль общества составляет 22 998 тыс. руб.

16. Прочая информация :

- договоры о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу работников общества в 2020г. не заключались;
- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. (п. 27 ПБУ 4/99);

- договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки не заключались. (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);

- выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями не было. (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);

- Задолженность по займам, кредитам, другим заемным обязательствам отсутствует. (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008);

17. Информация о данных бухгалтерского учета на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2020г. на забалансовых счетах общества отражены следующие данные:

- счет 012 «ТМЦ стоимостью до 40 тыс. руб.» - 1 559 287,68 руб.
- счет 013 «Оборудование, полученное в аренду»- 5 254 919,36

Данные учета на забалансовых счетах подтверждены результатами проведенной годовой инвентаризации.

18. Информация о рисках

1. Финансовые риски: рыночные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Например, могут выделяться следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет. При этом, если у контрагента имеется право выбора срока оплаты, обязательство включается во временной интервал исходя из наиболее ранней даты, на которую у организации может быть истребован платеж. Например, финансовое обязательство, которое организация должна погасить по первому требованию, включается в самый ранний временной интервал.

Приводится информация о приведенной стоимости финансовых обязательств, об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, на отчетную дату. Раскрывается информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов. В случае, если существует риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации, то он раскрывается в данной группе рисков.

2. Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

3. Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п.

Директор Киселев Р.Н.

17.02.2021г.