

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах

за 2020 год

ООО «ТЕРМИНУС»

1. Общие сведения

1.1. Общая информация об Организации

Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРМИНУС»,
сокращенное наименование - ООО «ТЕРМИНУС».

Юридический адрес: 144004, Московская область, Электросталь город, Южный проспект, дом № 6.

Фактический (почтовый) адрес: 144004, Московская область, Электросталь город, Южный проспект, дом № 6.

Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано 15 октября 2009 года ОГРН – 1095053001724.

Свидетельство серия 50 № 010875734 о внесении записи в ЕГРЮЛ от 15 октября 2009 года, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по г. Электростали Московской области

Общество поставлено на налоговый учет в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации 15 октября 2009 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по г. Электростали по Московской области, Свидетельство серия 50 № 010957702.

При регистрации юридического лица Обществу присвоен ИНН 5053067424, КПП 505301001

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- в г. Санкт-Петербург КПП 780645001;

- в г. Самара КПП 631145001;

- в г. Екатеринбург КПП 667945001

Уставный капитал предприятия:

По состоянию на 31.12.2020 года уставной капитал составлял 10 000,00 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен.

Размер долей участников Общества:

- Гуменчук Владимир Петрович, размер доли 70%, номинальная стоимость – 7 000 руб.

- Гуменчук Наталья Алексеевна, размер доли 30%, номинальная стоимость – 3 000 руб.

1.2. Деятельность Общества

Общество является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Основные виды деятельности Общества:

- производство металлических изделий для ванных комнат и кухни;

- оптовая торговля комплектующими для ванных комнат и кухни;

- сдача в аренду нежилых помещений;

- любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

1.3. Информация о численности персонала Организации

Численность работающих на 31 декабря 2019 года - 243 человека, среднесписочная численность за 2019 год - 229 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2020 года - 244 человека, среднесписочная численность за 2020 год - 229 человек.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, которая утверждена приказом № 152 о принятии учётной политики на 2019 г. для целей бухгалтерского и налогового учёта от 29.12.18 г.

В учетную политику Общества на 2020 г. не вносились изменения.

2.1. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Порядок признания выручки

Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ, оказания услуг. Она отражена в отчетности за вычетом налога

на добавленную стоимость, акциза и экспортной пошлины.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способы учета и оценки МПЗ

В качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),

- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары),

- используемые для управленческих нужд организации.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) в производство и ином выбытии

их оценка в 2020 г. производилась по средней себестоимости.

Признание коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (система директ-костинг).

Начисление амортизационных отчислений по отдельным группам ОС

Амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, и объекты фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства». Организация не осуществляет переоценку стоимости объектов основных средств.

Учет процентов по кредитам и займам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены, если иное не предусмотрено условиями предоставления займа (кредита и т.д.) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество отражает в учете и отчетности временные разницы в обязательном порядке определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний, в свою очередь, определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Текущий налог на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций"). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Отложенный налог на прибыль") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 "Отложенные налоговые активы" или 77 "Отложенные налоговые обязательства". Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.

(Рекомендация р-102/2019-кпр "порядок учета налога на прибыль" (принята комитетом по рекомендациям 26.04.2019))

В финансовой отчетности сумма отложенных налогов отражается развернуто.

2.2. Расшифровка существенных статей форм бухгалтерской отчетности

2.2.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2019 г., 31.12.2020 г. на балансе Общества отсутствуют объекты нематериальных активов.

2.2.2. Основные средства

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства», остаток по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», остаток по дебету счета 07 «Оборудование к установке» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете Общества начисляется линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

В По строке 5281 Таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» Общество учитывает переданное в аренду нежилое помещение, числящееся на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»

- по договорам аренды нежилого помещения-ООО «РУСИНОКС» -249 800 459,87 руб.

- по договорам аренды нежилого помещения-ИП Ильин И.А.-9 826 610,88 руб.

По строке 5283 Таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» Общество учитывает полученное в аренду оборудование, числящееся на забалансовом счете 001:

- по договору лизинга №АЛ 48536/10-17 от 22.12.2017г. (24 месяца) АО ВТБ ЛИЗИНГ - автомобиль – 442 891,75 руб. на балансе лизингодателя;

- по договору лизинга №АЛ 48536/09-17 от 11.10.2017г. (22 месяца) АО ВТБ ЛИЗИНГ - автомобиль – 428 997,75 руб. на балансе лизингодателя, выкупленный на 31.12.2020;

- по Договорам аренды земельных участков, полученные от Комитета по имуществу Администрации

по г. Электросталь МО на сумму 32 321 527,89 руб.

Обществом приобретено ОС в 2020 г. на сумму 10 332 тысяч рублей, а именно,

- сооружения- 2 266 тысяч рублей,

- машины и оборудования-7 202 тысяч рублей,

- офисное оборудование- 863 тысяч рублей,

- транспортные средства- 2 тысяч рублей.

Реализованы основные средства, из группы «Машины и оборудование» на сумму 588 тыс. руб.

2.2.3. Обременение основных средств

В Обществе нет основных средств с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и находящихся в залоге.

2.2.4. Финансовые вложения

В Обществе нет финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

В Обществе нет финансовых вложений организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02).

2.2.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, которые отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2020 году у отсутствуют.

2.2.6. Запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Учетной политикой организации предусмотрен учет стоимости специальных инструментов, спецоснастки запасов, переданных в эксплуатацию, производится в момент ее выдачи работникам.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам. Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров (в т. ч. погрузочно-разгрузочные работы) включаются Обществом в стоимость единицы по фактическим затратам.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) в производство и ином выбытии

их оценка в 2020 г. производилась по средней себестоимости.

Сальдо МПЗ на 31.12.2020 г. – 144 131 тыс. руб., в том числе

- сырье и материалы- 95 859 тыс. руб.,
- материалы, переданные в переработку на сторону- 45 707 тыс. руб.,
- тара и упаковка- 2 565 тыс. руб.

2.2.7. Запасы в залоге

В течение отчетного года материально - производственные запасы в залог не передавались.

2.2.8. Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н в ред. от 24.12.2010) затраты, произведенные организацией

в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами
- расходы на страхование производственной деятельности
- расходы на автострахование
- прочие расходы будущих периодов

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета Расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Указанные виды расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса

в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Учет затрат на серийные детали ведется в разрезе номенклатуры деталей.

Сальдо на 01.01.2020 г. –1 007 тыс. руб.

Расшифровка расходов будущих периодов приведена в таблице

Таблица 1

Вид расходов будущих периодов	31.12.2020	31.12.2019
Право пользования программными продуктами	282	374
Страхование производственной деятельности	197	282
Расходы на автострахование	211	775
Прочие расходы будущих периодов	316	262
Итого по строке 1260	1 007	1 693

2.2.9. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по прямым затратам. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены сведения об остатках на складах предприятия готовой продукции, учитываемая на счете 43 «Готовая продукция», которые в будущем периоде будут реализованы покупателям и заказчикам. На 31.12.2020 года остаток готовой продукции на складах составила 3 526 тыс. руб. Учет готовой продукции ведется в соответствии с ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Калькуляционная единица готовой продукции 1 руб. прямых затрат. Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции". Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.2.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств, уменьшенная на сумму НДС, начисленную с выданного аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 76.ВА.

Если до момента погашения дебиторской задолженности осталось менее 12 месяцев, задолженность из долгосрочной переводится в краткосрочную.

Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности превышает 365 дней, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 365 дней и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

У Общества на 31.12.2020 г. числится только краткосрочная дебиторская задолженность в размере 248 024 тыс. руб., в т. ч.:

- покупатели и заказчики -187 002 тыс. руб.,
- поставщики и подрядчики-58 805 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам- 1 191 тыс. руб.,
- прочие дебиторы и кредиторы-1 024 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не формируется.

3.2.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме полученных денежных средств, уменьшенная на сумму НДС, начисленную с полученного аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 76.АВ.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 года Общества составляет 133 839 тыс. руб., в т. ч.:

- покупатели и заказчики - 60 323 тыс. руб.,
- поставщики и подрядчики - 53 083 тыс. руб.,
- налоги и сборы - 53 110 тыс. руб.,
- прочие дебиторы и кредиторы- 3 843 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 года отсутствует.

3.2.3. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и отражается по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

В 2020 году были полностью погашена задолженность по договорам, заключенным до 2020 года на сумму 19 461 тыс. руб.

В период с июня по август 2020 года была получен кредит от ВТБ (ПАО) на общую сумму 22 897 тыс. руб. по договору № Договор № НЛ/002020-002478 от 10.06.2020.

По состоянию на 31.12.2020 г. на счете 67.01 «Долгосрочные кредиты» числится задолженность по кредитным договорам и обязательства по уплате процентов по заемным обязательствам, полученным на срок не более 12 месяцев в размере 53 967 тыс. руб., отражены в Разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2020г. на счете 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» числится задолженность по Договору в размере 31 070 тыс. руб., отражены в Разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства».

Просроченная кредиторская задолженность по кредитам и займам отсутствует.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, валютных, счетах Общества (счета 51, 52), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57 указываются в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Пояснением к данным строкам Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств, а также дополнительное раскрытие информации о составе денежных средств и денежных эквивалентов

в пояснительной записке (п. 22 ПБУ 23/2011).

Обязательства выраженные в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ

Таблица 2

Валюта/Дата	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар	73,8757	61,9057	64,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

3.2.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. В составе прочих оборотных активов отражаются сумма расходов будущих периодов в размере 1 007 тыс. руб. Пояснение к данному расходу раскрывается в пункте «Расходы будущих периодов» данной пояснительной записки.

3.2.6. Оценочные обязательства

Общество формирует резерв предстоящих расходов на выплату отпускных

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

На 31.12.2020 г. в обществе создан резерв для платы неиспользованных отпусков в размере - 7 737 тыс. руб.

3.2.7. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату. В 2020 году сумма уставного капитала осталась неизменной, что составило 10 тыс. руб.

3.2.8. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в Обществе не проводится.

3.2.9. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается сумма добавочного капитала Общества (эмиссионный доход).

Добавочный капитал на 31.12.2020 год составил 98 408 тыс. руб.

На основании решения общего собрания участников Протокол №6 от 28.12.2017г. увеличены чистые активы Общества на сумму 98 408 269 (Девяносто восемь миллионов четыреста восемь тысяч двести шестьдесят девять) рублей 50 копеек.

3.2.10. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 года составила 730 638 тыс. руб.

Чистая прибыль, полученная за 2020 год составила 354 712 тыс. руб.

Выплаченная сумма дивидендов в 2020 году составила 320 000 тыс. руб. в т. ч.:

- по результатам хозяйственной деятельности за 2019 год - 110 000 тыс. руб.;

- по результатам хозяйственной деятельности за 2020 год - 210 000 тыс. руб.

3.2.11. Доходы будущих периодов

В 2019 году обществом была получена субсидия на частичную компенсацию затрат на приобретение производственного оборудования в целях модернизации производства по Соглашению № 400/12-19 от 26.12.2019 г. на общую 9 022 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2020 г. доходы будущих периодов в виде «Безвозмездные поступления» составила 1 126 тыс. руб.

3.2.12. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится

на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, акцизов.

Выручка в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2110 «Выручка» и составляет 1 432 368 тыс. руб.

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от продажи полотенцесушителей (готовая продукция собственного производства)	2110	1 432 368	1 199 455
Выручка от продажи ТМЦ (покупные изделия), выполнения работ, оказания услуг	2110	-	48 411
Всего	2110	1 432 368	1 247 866

Выручка от продажи ТМЦ (покупные изделия), работ, оказания услуг в учете отражены на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на 31.12.2019.

На 31.12.2020 выручка от продажи ТМЦ (покупные изделия), работ, оказания услуг показана в строке 2340 «Прочие доходы» в размере – 50 626 тыс. руб.

4.2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из «Отчета о прибылях и убытках».

Затраты на производство приведены в таблице:

Таблица 4

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	5610	728 520	573 325
Расходы на оплату труда	5620	101 490	86 859
Отчисления на социальные нужды	5630	23 704	28 763
Амортизация	5640	70 481	64 393
Прочие затраты	5650	74 441	169 643
Итого по элементам	5660	998 636	922 983
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+]	5680	6 426	-
Итого расходы по обычным видам	5600	1 005 062	922 983

В целях формирования информации о затратах отчетного периода используются дебетовые обороты по счетам учета затрат на производство (расходов на продажу). При этом не учитываются внутренние обороты между счетами учета затрат на производство (расходов на продажу), а также обороты, связанные с передачей готовой продукции и товаров для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др. (далее - внутренний оборот). Величина произведенных за период затрат уменьшена на стоимость возвратных отходов, стоимость возвращенных из производства излишне взятых материалов, суммы затрат, подлежащих возмещению поставщиками и виновными лицами, и т.п. Данные обороты также относятся к внутренним оборотам.

4.3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

Таблица 5

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год	
	Доходы	Расходы
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	30 822	-
Реализация основных средств	333	-
Прочая реализация ТМЦ	50 626	-
Прибыли убытки прошлых лет (Корректировка реализации предыдущих периодов)	5 159	-
Курсовые разницы	3 241	-
Субсидия	6 317	-
Прочие внереализационные доходы	1 120	-
Итого прочих доходов:	97 618	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	-	19 430
Налог на имущество, на землю, транспортный,	-	6 903
Прочая реализация ТМЦ	-	37 274
Резервы по отпускам	-	1 468
Прибыли убытки прошлых лет (Корректировка реализации предыдущих периодов)	-	5 667
Проценты к уплате	-	1 133
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	71
Расходы на услуги банков	-	1 387
Премия покупателю за выполненный объем закупок	-	20 953
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	1 174
Расходы не учитываемые в НУ	-	7 331
Прочие внереализационные расходы	-	3 105
Итого прочих расходов:	-	104 763

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (в редакции от 24.12.2010 №186н).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Наименование денежных средств и денежных эквивалентов	За отчетный год	За предыдущий год
Денежные средства:	24 853	24 853
Касса	9	45
Расчетный счет	49 166	11 965
Валютный счет	-	4 843
Специальные счета в банках (депозит)	-	8 000

6. Налогообложение

6.1.1 Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Бухгалтерском балансе свернуто.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Отложенные временные разницы

Существенными составляющими временных разниц связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль являются изменения отложенных налоговых активов составляют – 4 001 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Прибыль (убыток) до налогообложения на 31.12.2020 составил – 419 028 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил - 68 311 тысяч рублей.

В связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, были образованы:

- изменение отложенных налоговых обязательств в сумме – 7 884 тыс. руб.

- изменение отложенных налоговых активов в сумме – 3 883 тыс. руб.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества составила – 354 712 тыс. руб.

6.1.2. Другие налоги и обязательные платежи

В данной таблице представлена информация по налогам, начисленным и уплаченным Обществом в отчетном году:

Таблица 7

№ п/п	Показатель	Начислено за год	Уплачено за год
1.	НДС	110 281	103 267
2.	Налог на доходы физ. лиц	55 048	54 913
3.	Налог на имущество	6 556	4 609
4.	Транспортный налог	154	155
5.	НДС Н/А	126	126
6.	Налог на прибыль	68 311	60 198
7.	Земельный налог	193	193

Информация о страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный год представлена в таблице:

Таблица 8

№ п/п	Показатель	Начислено за год	Уплачено / израсходовано
1.	ФСС	1 388	2 665
2.	ПФР	16 698	17 114
3.	ФОМС	4 582	4 600
4.	ФСС НС	1 307	1 306

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. Государственная помощь

Общество в 2019 году получило государственную помощь в сумме 9 022 тысяч рублей в виде субсидия на частичную компенсацию затрат на приобретение производственного оборудования в целях модернизации производства по Соглашению № 400/12-19 от 26.12.2019 г.

7.5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (в редакции от 06.04.2015 № 57н).

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор – Баталин Сергей Вячеславович.

За отчетный период общая сумма выплат, включая налоги, управляющему персоналу составила – 3 963 тыс. рублей.

Аффилированными лицами Общества являются:

- ООО «РУСИНОКС» (ИНН/КПП 5053068308/505301001, ОГРН 1105053000315)

Юридический адрес: 144004, Россия, Московская область, г. Электросталь, проспект Южный, дом 6,

- Гуменчук Владимир Петрович – доля в уставном капитале ООО «РУСИНОКС» 75%

- ИП Гуменчук Наталья Алексеевна

ИНН 505303046550, ОГРНИП 304505322300032 от 10.08.04г.

Юридический адрес: 144006, г. Электросталь, пр. Ленина, 5-17,

В отчетном периоде Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Таблица 9

Связанные стороны	Сальдо на начало периода		Оборот за 2020 год		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Гуменчук В.П.						
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	500	500	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	224 000	224 000	-	-
ИТОГО	-	-	224 500	224 500	-	-
Гуменчук Н.А.						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками.	-	5 940	22 305	22 305	-	5 940
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	35 243	11 393	2 400	-	26 250
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами.	-	-	500	500	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	14	-	-	14	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	96 000	96 000	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам		40 070	9 000	-	-	31 070
ИТОГО	14	81 253	139 198	121 219	-	63 260
ООО «РУСИНОКС»						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 045	338	430 329	443 824	-	12 788
Расчеты с покупателями и заказчиками.	4 312	-	37 512	38 589	3 235	-
Расчеты по претензиям.	343	-	-	343	-	-
ИТОГО	5 700	338	467 841	482 756	3235	12 788

7.6. Информация о лизинговых операциях

Общество имеет имущество по договорам лизинга с последующим выкупом, по следующим договорам с компанией АО ВТБ Лизинг:

- договор лизинга №АЛ 48536/10-17 от 22.12.2017г. (24 месяца) АО ВТБ ЛИЗИНГ - автомобиль 442 891,75 руб. на балансе лизингодателя.

Выкупная стоимость – 1016,95 руб. (в том числе НДС 20%).

7.7. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

7.8 Информация по событиям после отчетной даты

Отсутствуют события после отчетной, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

20 февраля 2021 года

Генеральный директор



С.В. Баталин