
ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговый дом «Станкомашстрой» за 2020 год

Раздел 1. Общие сведения об Обществе и организационные аспекты ведения бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Станкомашстрой» зарегистрировано 14.11.2014 года (ОГРН 1145835004545), является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, совершать любые допустимые законом сделки, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном суде и третейском суде.

Юридический адрес и адрес местонахождения :440028, г.Пенза, ул.Германа Титова, д.9А

ООО «Торговый дом «Станкомашстрой» (ИНН 5835109448 , КПП 583501001,) в отчетном периоде осуществляло деятельность, связанную с оптовой торговлей машинами, промышленным оборудованием (Код ОКВЭД 46.14)

Учредителем Общества является: Барышникова Мария Олеговна с долей 100 %, номинал доли 10 тыс.руб.

Состав членов исполнительных органов:

Исполнительный орган – Генеральный директор.

С 01.01.2020г. по 29.04.2020г. обязанности исполнял Алешин Вячеслав Анатольевич,
с 30.04.2020г. – Пахомов Дмитрий Александрович.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составляет 23,5 чел.

Общество осуществляет бухгалтерский, налоговый учеты и составление своей бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными актами, регулиющими порядок ведения бухгалтерского и налогового учетов в Российской Федерации, учетной и налоговой политикой Общества. Показатели бухгалтерской отчетности отражены в **тысячах рублей.**

Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерский и налоговый учет ведётся с использованием программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.3

Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская финансовая отчетность общества была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Раздел 2. Информация в отношении существенных статей бухгалтерской отчетности

Раздел 2.1. Основные средства и НМА.

Критерием отнесения средств труда к основным средствам служит использование их при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд компании в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев (согласно ПБУ 6/01). Основные средства принимаются к учету в момент ввода их в эксплуатацию.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету на момент ввода объекта в эксплуатацию (за исключением отнесенных к доходным вложениям), что подтверждается актом приема-передачи по ф. № ОС-1.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по нормам амортизации исходя из срока полезного использования. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Остаточная стоимость основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 года составила – **9 560 тыс. руб.**

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Арендованные основные средства

Общество арендует офис, площадью 376,8 кв.м. и складские помещения, площадью 1000 кв.м. и 1271,15 кв.м. Арендованное имущество отражено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендная плата за 2020 год составила **16 34 тыс. руб.**

Раздел 2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Предприятие образует резерв под обесценение ФВ за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Финансовые вложения (стр.1170 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 года составляет **70 тыс. руб.** и состоит из доли 70% в ООО «Станкомашстрой-Урал».

Раздел 2.3. Запасы.

В составе материально-производственных запасов в отчетном периоде учитывались активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд;
- основные средства стоимостью менее 40000 рублей, со сроком использования более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета являлся номенклатурный номер. Выбор учета единицы конкретных МПЗ осуществлялся постоянно действующей комиссией и оформлялся приказом руководителя.

МПЗ принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость включала все фактические затраты на приобретение и приведение в состояние, в котором МПЗ пригодны к использованию. В фактическую себестоимость не включался НДС, а также проценты по кредитам и займам (иные расходы по заемным средствам).

На 31.12.2020 г. материально-производственные запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса) числятся в сумме **108 895 тыс. руб.**, в т.ч. 108 881 тыс.руб. составляют товары для перепродажи.

Раздел 2.4. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках на 31.12.2020 г. составляет **181 468 тыс. руб.:**

- на рублевых счетах – **139 671 тыс. руб.;**
- на валютных счетах – **49 тыс. Евро и 506 тыс. Долларов США.**

Официальный курс иностранной валюты

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31.12.2020 г. составил 73.8757 руб. за 1 дол. США, 90.6824 руб. за 1 EUR.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

Общая сумма курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в отчетном периоде составила:

- 13 076 тыс. руб. отнесены на доходы;
- 11 050 тыс. руб. отнесены на расходы.

Раздел 2.5. Оценочные резервы

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н году в организации создан резерв на выплату отпускных в сумме **2 481 тыс. руб.**

Раздел 2.10. Доходы и Расходы

Доход – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления или увеличения активов, или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала.

Доход включает в себя выручку и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности компании.

К выручке от обычных видов деятельности относились доходы от реализации товаров (металлорежущего оборудования и инструментов)

Признание дохода происходило одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

В отчетном периоде выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения выручки по обычным видам деятельности и прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности компании.

Расходами по обычной деятельности являются расходы, которые понесены в связи с получением выручки от реализации, и составляют производственную себестоимость.

Расходы по обычной деятельности группировались по следующим элементам затрат:

- амортизация основных средств;
- расходы на приобретение товаров для перепродажи;
- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов сотрудников, непосредственно участвующих в данной деятельности;
- прочие расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров;

По видам деятельности расходы распределялись на прямые и косвенные.

В составе прямых расходов по деятельности, связанной с продажей оборудования учитывались:

- затраты на приобретение оборудования;
- транспортные расходы по приобретению оборудования;

Косвенные расходы, являющиеся по своему содержанию издержками обращения, относились на счет 90 «Продажи».

Прочими расходами являются:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Расходы признавались в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Расходы подлежали признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Величина оплаты или кредиторской задолженности определялась исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи товаров, работ, услуг.

Таблица № 3

тыс. руб.		
Доходы	Сумма	доля в общей сумме доходов, %
Выручка	910 237	96,82
Прочие доходы	29 953	3,18
Всего:	940 190	100
Расходы		доля в общей сумме расходов, %
<i>Себестоимость реализованных товаров</i>	<i>705 618</i>	<i>82,73</i>
<i>Коммерческие расходы, в т.ч.:</i>	<i>115 963</i>	<i>13,60</i>
Оплата труда	27 547	3,23
Аренда помещений	16 341	1,92
Страховые взносы	5 316	0,62
Транспортные услуги	14 628	1,72
Прочие управленческие расходы	52 131	6,11
<i>Прочие расходы:</i>	<i>31 338</i>	<i>3,67</i>
Курсовые разницы	11 050	1,30
Отклонение курса продажи (покупки) ин. валюты от офиц. курса	16 930	1,98
Прочие расходы	586	0,06
Услуги банка	2 772	0,33
Всего:	852 919	100,00
Бухгалтерская прибыль (убыток)	87 271	

Раздел 2.11. Налоги

Учет налога на прибыль (налоговые разницы)

Исходя из положений ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», доходов и расходов, отличающихся величиной в БУ и НУ и влияющих на формирование бухгалтерской и налоговой прибыли, были рассчитаны суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль составил 17 537 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль составил 687 тыс. руб.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Контрагент	Договор	Наименование работ услуг и т.п.	Суммовой объем	Сальдо на 31.12.2020
1	ООО «СтанкоМашСтрой»	1. Диллерский договор №10-01/2019/Д-1 от 10.01.2019	Приобретение оборудования	521 316 тыс. руб.	Дебиторская задолженность 60 844 тыс. руб.
2	ООО «Станкомашстрой-Урал»	Договор поставки оборудования	Реализация оборудования	58 746 тыс.руб.	Кредиторская задолженность 5 257 тыс. руб.
3	ООО «Станко-Лизинг»	Договор поставки оборудования	Реализация оборудования	19 159 тыс. руб.	Кредиторская задолженность 2 420 тыс. руб.
4	ООО «Станкомашстрой-Гарант»	Договоры аренды офиса и складских помещений Договор оказания услуг по предпродажной подготовке оборудования	Аренда помещений Услуги по предпродажной подготовке оборудования	14 485 тыс.руб. 29 514 тыс.руб.	Кредиторская задолженность 29 334 тыс. руб.

Генеральному директору Алешину В.А. в 2020 году выплачена заработная плата в размере 475 тыс. руб., в т.ч. отпускных – 204 тыс.руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 110 тыс. руб.

Генеральному директору Пахомову Д.А. в 2020 году выплачена заработная плата в размере 1773 тыс.руб., в т.ч. отпускных – 64 тыс.руб., отчисления во внебюджетные фонды – 279 тыс.руб.

Раздел 4. Сведения о забалансовых счетах

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость полученных в аренду офисных и складских помещений в размере 6 236 тыс. руб.
На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в размере 2500 000 тыс. руб., отражены:

1. Поручительство, выданное ООО «СтанкоМашСтрой» на сумму 90 000 тыс. руб. Банку ВТБ по ДП4-ЦН-724910/2018/00023 от 27.06.2019г.
2. Поручительство, выданное ООО «Станко-Лизинг» по договору ДП4-ЦН-724910/2018/00029 от 04.10.2018г. на сумму 30 000 тыс.руб., по договору ДП4-ЦН-724910/2019/00021 от 27.06.2019г. на сумму 50 000 тыс. руб. по договору ДП4-ЦН-724910/2020/00027 от 25.08.2020г. на сумму 80 000 тыс. руб.

Раздел 5. Информация по сегментам.

Организация не раскрывает информацию по сегментам на основании п.2 ПБУ 12/2010 «информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н

Раздел 6. Информация о прекращении деятельности

Общество не предполагает прекращение или сокращение деятельности.

Раздел 7. Изменения начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Изменений в показателях, исправления ошибок прошлых лет в 2020 г. не было

Раздел 8. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Раздел 9. События после отчетной даты и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 10. Риски

Налоговые, географические, правовые и другие возможные риски отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Торговый дом «Станкомашстрой»

02.02.2021 г.



Пахомов Д.А.