

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ПриводСервис» 2020 год

1. Сведения об обществе

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПриводСервис»; ИНН 6312086371.
1.2. Юридический адрес: 443080, Самарская область, г. Самара, пр-т. Карла Маркса, 201 Б, офис 23
1.3. Фактический адрес соответствует юридическому.
1.4. Дата государственной регистрации: 16 декабря 2008 года; ОГРН 1086312007968
1.5. Уставной капитал предприятия составляет: 100 000,00 рублей
Состав учредителей: физическое лицо Краснощекий Сергей Иванович 100%.
1.6. Руководство текущей деятельностью ООО «ПриводСервис» осуществлял исполнительный директор Киселева В.А.
1.7. Основной вид деятельности: 46.6 - торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.
1.8. Предприятие имеет обособленные подразделения:
Обособленное подразделение ООО «ПриводСервис» в г. Уфа
дата регистрации 01.09.10; ОГРН 1086312007968; 450006, Башкортостан Республика, Уфа г, Пархоменко ул, дом № 156/2 Литера 12У.
Обособленное подразделение ООО «ПриводСервис» в г. Ростов-на-Дону
дата регистрации 01.12.11; ОГРН 1086312007968; адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Максима Горького, 276 офис 900.
1.9. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.
2.0. Финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году не подлежит аудиту в соответствии с статьей 5 ФЗ № 307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности».

2. Сведения о связанных сторонах.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников. Единоличным исполнительным органом Общества является исполнительный директор. Решением участника от 10.12.19 избран новый состав совета директоров на 10 лет.

Список связанных сторон в 2020 году:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Краснощекий Сергей Иванович	Учредитель	100%	-
2	Тюкова Юлиана Юрьевна	Председатель Совета директоров		-

3	Киселева Валентина Александровна	Член Совета директоров		-
4	Кондрахин Евгений Анатольевич	Член Совета директоров		-
5	Гаврилов Иван Антонович	Член Совета директоров		

3. Основные элементы учетной политики предприятия

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

3.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1

3.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.5. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.7. Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. При списании оценка материалов и товаров производится по способу средневзвешенной. Оценка приобретаемой тары производится по фактической себестоимости

3.1.8. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина РФ №55н от 27.04.2012 г. К финансовым вложениям относятся активы, изложенные в п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина РФ №55н от 27.04.2012.

3.1.9. Согласно п.19 ПБУ 4/99 финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Доходы (расходы) по финансовым вложениям признаются прочими доходами (расходами) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы определяются как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период на конец отчетного (налогового) периода и на дату исполнения сделки. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

3.1.10. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам в размере 5% от суммы просроченной задолженности свыше 90 дней, которая признана сомнительной.

3.1.11. Предприятие создает резервы для оплаты отпусков.

3.1.12. Транспортные расходы относятся к коммерческим расходам.

3.1.13. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета

3.2.1. Доходом организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации от товаров и выполнения работ.

3.2.2. Расходы по видам деятельности распределяются пропорционально выручке от реализации, с учетом критерия существенности данных. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

3.2.3. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (с изменениями и дополнениями от 24.12.10 № 186н); «Инструкция по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций»).

3.2.4. Моментом определения налоговой базы по НДС считать наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3.2.5. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

3.2.6. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средней себестоимости.

3.2.7. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

3.2.8. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.9. Покупные товары стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров оценивается по методу средневзвешенной.

3.2.10. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

3.2.11. Предприятие не создает резервы для оплаты отпусков.

3.2.12. Спецодежда сроком службы более одного года и стоимостью менее 100 000 рублей учитывается в составе МПЗ и списывается на расходы одновременно при выдаче.

3.2.13. Транспортные расходы по транспортировке ТМЦ до склада предприятия относятся к прямым расходам, остальные транспортные расходы относятся к косвенным.

3.2.14. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам признаются внереализационными доходами в соответствии ст.250 НК РФ «Внереализационные доходы».

Расходы в виде вознаграждения по банковской гарантии признаются для целей налогообложения прибыли при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, в составе внереализационных расходов (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ) равномерно в течение срока, на который она приобретается (абз. 3 п. 1 ст. 272 НК РФ).

В налоговом учете не производится переоценка финансовых вложений и не создается резерв под обесценение финансовых вложений.

3.2.15 Распределение прибыли между головным подразделением и обособленными подразделениями производится прямо пропорционально удельному весу остаточной стоимости амортизируемого имущества и расходам на оплату труда

3.2.16. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

4.1. Финансовая деятельность предприятия

4.1.1 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля прочими машинами, оборудованием и принадлежностями. Выручка за 2020 год от реализации товаров и услуг по основной деятельности составила **159 524** тыс. руб. (без учета НДС) и за отчетный период уменьшилась на **7,2 %** по отношению к уровню 2019 года (**171 891** тыс. руб.).

Основная часть продукции реализована в Самарской области, Республике Башкортостан и Южном Федеральном округе. Из всего объема реализованной продукции реализация товара составила **96,9 %** или **154 549** тыс.рублей, реализация услуг **3,1 %** или **4 975** тыс.рублей.

Себестоимость реализованной продукции **123 051** тыс. руб.

Коммерческие расходы по элементам:

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.
1	Затраты на оплату труда	13 972
2	Страховые взносы	3 055
3	Транспортные расходы	1 117
4	Амортизация	388
5	Аренда	4 179
6	Резерв на оплату отпусков	174
7	Прочие затраты	1 661
	Всего	24 546

Прочие доходы:

№ п/п	Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.
1	Курсовые разницы	11 473
2	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	24
	Всего	11 497

Прочие расходы:

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.
1	Курсовые разницы	8 756
2	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	319
3	Услуги банка	329
5	Прочие расходы	37
	Всего	9 441

Балансовая прибыль до налогообложения составила за 2020 год **13 983** тыс. руб.

Чистая прибыль от основной деятельности **11 170** тыс. руб.

4.2. Расшифровка показателя «Основные средства» код 1150 бухгалтерского баланса

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится. Выбытия основных средств в 2020 году не было. Данные о наличии и движении основных средств за 2020 год.

Группа основных средств	По состоянию на 31.12.19		Показатели 2020 года		По состоянию на 31.12.20	
	Первоначальная стоимость, тыс. рублей	Накопленная амортизация, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Накопленная амортизация, тыс. рублей	Первоначальная стоимость, тыс. рублей	Накопленная амортизация, тыс. рублей
Офисное оборудование	127	127	-	-	127	127
Транспортные средства	1 938	1 107	-	388	1 938	1 495
ИТОГО:	2 065	1 234	-	388	2 065	1 622

Все имеющиеся основные средства относятся к движимому имуществу и не являются объектом налогообложения в 2020 году согласно п.1 ст.374 НК РФ:

13.3» Ультрабук Asus (UX305FA) (FHD) , 2 шт.	84 728,81 руб.
Ультрабук Lenovo IdeaPad U330p 59-433749, 13,3» , 1 шт.	42 245,76 руб.
Автомобиль SKODA RAPID	638 983,05 руб.
Автомобиль KIA Rio	627 118,64 руб.
Автомобиль VW_PKW Polo	671 809,31 руб.

4.3 Расшифровка показателя «Запасы» код 1210 бухгалтерского баланса

Наименование запасов	Остаток на 01.01.20, тыс. рублей	Показатели 2020 года, тыс. рублей		Остаток на 31.12.20, тыс. рублей
		Поступило	Выбыло	
Прочие запасы и затраты	28	24 526	24 546	8
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	191	1 370	1 465	96
Товары для перепродажи	2 968	123 072	122 242	3 798
Итого:	3 187	148 968	148 253	3 902

Запасы на 31.12.2020 увеличились по сравнению с остатками на 31.12.2019 на **22,4** %.

По приказу 46 от 30.09.2020 была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей на 01.10.2020.

4.4 Расшифровка показателя «Дебиторская и кредиторская задолженность» код 1230 и 1520 бухгалтерского баланса

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.20 по сравнению с остатком на 31.12.2019 уменьшился на **7 454** тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по договорам в условных единицах пересчитана по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 (90,6824).

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2019, тыс.рублей	Сальдо на 31.12.2020, тыс.рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 758	852
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 420	19 326
Налоги и сборы	1 080	1 564
Прочие	-	62
Итого:	29 258	21 804

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 по сравнению с остатком на 31.12.2019 уменьшился на **4 943** тыс. рублей.

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2019, тыс.рублей	Сальдо на 31.12.2020, тыс.рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 868	9 429
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 889	4 151
Налоги и сборы	2 441	1 434
Расчеты с учредителем	20 404	20 404
Прочие	69	310
Итого:	40 671	35 728

По приказу 46 от 30.09.2020 была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, с бюджетом.

4.5. Расшифровка показателя «Оценочные обязательства» код 1540 бухгалтерского баланса

На конец отчетного года обществом сформировано оценочное обязательство:
- на оплату отпусков на 2021 год в сумме **174** тыс. рублей.

ФОТ	858 225
ФОТ МРОТ (12 792 руб.)	243 048
ФОТ превышающий МРОТ	615 177

ФОТ МРОТ	Пенсионный 22%	ФФОМС 5,1%	ФСС 2,9%	НС 0,2%	Итого начислено с з/п 30,2%
243 048,00	53 470,56	12 395,45	7 048,39	486,10	73 400,50

ФОТ превышающий МРОТ	Пенсионный 10%	ФФОМС 5%	ФСС 0%	НС 0,2%	Итого начислено с з/п 15,2%
615 177,00	61 517,70	30 758,85	0,00	1 230,35	93 506,90

счет 96.01.1 Оценочные обязательства по вознаграждениям

$$858\ 225/29,3/19*94,3 = 145\ 375,64$$

счет 96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам

$$(73\ 400,50+93\ 506,90)/29,3/19*94,3 = 28\ 272,62$$

Резерв на оплату отпусков сформирован в соответствии с критериями, закрепленными в учетной политике.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием на 31.12.19 задолженности, просроченной более чем на 90 дней.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на конец отчетного года не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

4.6. Расхождения данных отчета «О финансовых результатах» с данными декларации по налогу на прибыль

	Отчет о финансовых результатах	Декларация по налогу на прибыль	Расхождение	Комментарий
Прочие доходы(с учетом процентов к получению)/Внереализационные доходы, тыс. руб.				
Курсовые и суммовые разницы	11 473	11 473	-	
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	24	24		
Себестоимость возвращенной от покупателя продукции	-	448	-448	Различное отражение возврата товара от покупателя в БУ и НУ
Итого доходов	11 497	11 945	-448	
Прочие расходы/Внереализационные расходы, тыс. руб.				
Продажная стоимость товара возвращенного покупателем	-	533	-533	Различное отражение возврата товара от покупателя в БУ и НУ
Курсовые и суммовые разницы	8 756	8 756	-	
Отклонение курса	319	319	-	

продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				
Списание выделенного НДС на прочие расходы	26	-	26	Не принимаются для налогообложения
Расходы не принимаемые для налогообложения	8	-	8	Не принимаются для налогообложения
Услуги банка	329	329	-	
Списание дебиторской задолженности	1	1	-	
Госпошлина	2	2	-	
Итого расходов	9 441	9 940	-499	

4.7. Расхождения данных отчета «О финансовых результатах» с данными декларации по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость

Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах	Декларация по налогу на прибыль	Декларация по НДС	Расхождение	Комментарии
Выручка от реализации	159 524	160 057	160 057	533	В БУ доходы уменьшены на сумму стоимости товара возвращенного покупателем

4.8. Распределение налога на прибыль за 2020 г. между головным подразделением и обособленными подразделениями

Подразделения	Всего	Самара	Уфа	Ростов-на-Дону
ФОТ, руб.	14 006 892,87	7 756 295,11	1 923 856,14	4 326 741,62
Распределение по ФОТ, %	100,00	55,37	13,74	30,89
Основные средства, руб.	636 764,04	159 745,65	219 491,42	257 526,97
Распределение по ОС, %	100,00	25,09	34,47	40,44
Удельный вес, %	100,00	40,23	24,10	35,67

4.9. Распределение прибыли

По состоянию на 31.12.19 задолженность по выплате дивидендов составляла 20 404 тыс.рублей. В 2020 году прибыль не распределялась. Остаток задолженности по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.20 составляет **20 404** рублей, что подтверждено актом инвентаризации расчетов с учредителями, проведенной по приказу 65 от 30.12.2020.

5. Социальные показатели

Среднесписочная численность **19** человека.

Фонд оплаты труда **14 007** тыс. рублей.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии со штатным расписанием и действующим Положением об оплате труда и премировании работников.

По состоянию на 31.12.20 задолженность по оплате труда сотрудникам составляет **260** тыс. рублей, что подтверждено актом инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, проведенной по приказу 65 от 30.12.2020.

6. Информация об участии в совместной деятельности.

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

7. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь.

8. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

9. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

10. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

11. Движение денежных средств

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются :

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и сами эти платежи в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортировки грузов с получением равной компенсации от контрагента.

Таким образом, суммы НДС отражаются в Отчете о движении денежных средств по строкам «Прочие платежи», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета.

12. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не выявлено.

13. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

14. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

15. Информация об экологической деятельности

Экологическая деятельность не ведется.

16. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным следующим рискам (рыночные риски; кредитные риски; страховые), т.к. по каждому виду рисков ведется качественная оценка изучаются открытые источники информации для того чтобы предупредить причину их возникновения и снизить их влияние на формирование показателей годовой бухгалтерской отчетности.

17. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Исполнительный директор
02.03.21

В.А. Киселева