Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Общества с ограниченной ответственностью

«АБЛ-ПЛАСТ»

1. Сведения о предприятии.

1.1. Адрес места нахождения: 192029, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ОБУХОВСКОЙ ОБОРОНЫ, ДОМ 86, ЛИТЕР К, ПОМ., ОФ. 2Н, 110 (с 27.02.2020г.) (до 27.02.2020 адрес: 192177, Санкт-Петербург г, дорога на Петро-Славянку, д.7, лит.Щ.)

1.2. Уставный капитал организации на 31.12.2020г: 12 000 (двенадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

1.3. Состав участников: физическое лицо Козлов Константин Владимирович - (100% доли).

1.4. Основным видом деятельности организации является ОКВЭД 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров.

1.5. Численность работающих на конец отчетного периода составила 35 человек.

1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор: с 07.05.2013 Козлов Константин Владимирович.

1.7. На 31.12.2020г. есть два обособленных подразделения без отдельного баланса, без открытия отдельного расчетного счета, управляемые непосредственно Генеральным директором организации.
- ОП «КОЛПИНО» 196650, г. Санкт-Петербург, г. Колпино, ул. Финляндская, д.35, литер А
- ОП «ПУЛКОВО» 196240, г. Санкт-Петербург, 5-й Предпортовый проезд, д.26, литер Е

Оба открыты 10.02.2020г..

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2019 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.8. В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенного влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем

1.9. Предприятие подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

Сведения об аудиторе:
Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аван-Аудит».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аван-Аудит».
Место нахождения: 195196, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д.10, лит. А, кв. 23
ООО «Аван-Аудит» зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 28 марта 2000 г. ИНН 7816158838 КПП 780601001. Внесено в ЕГРЮЛ 06 февраля 2003 г. за основным государственным номером 1037835014964. Является действительным Членом СРО аудиторов «ААС», ОРНЗ 12006076386

2. Сведения об отчетности и основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. и составлена из полного комплекта бухгалтерской отчетности за 2020 год, состоящего из Бухгалтерского баланса за 2020 год, Отчета о финансовых результатах за 2020 год, Отчета об изменении капитала за 2020 год, Отчета о движении денежных средств за 2020 год, Расчета стоимости чистых актитвов, Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2020 год, и аудиторского заключения.

2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года № 14.

2.4. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

2.5. В 2020 году применяются следующие ПБУ:

-"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. в ред. № 57н от 06.04.2015г;
-"Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. в ред. № 57н от 06.04.2015г;
-«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. в ред. № 57н от 06.04.2015г;

В 2020 году не применяются следующие ПБУ:

-"Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
-«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92 в р ед. № 115н от 18.09.2006г.
-«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) , утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2000 № 63н в в ред. № 57н от 06.04.2015г.; другие. В связи с отсутствием предмета учета.

2.6. Учет основных средств.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом. Амортизация по имуществу, используемому по договорам лизинга, в бухгалтерском учете исчисляется исходя из срока действия договора лизинга.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01) с письменного разрешения Лизингодателя.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой договором аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

Имущество, отвечающее признакам основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, 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).

Списание материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного периода материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

2.8. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. В 2020 году отсутствуют.

2.9. Учет расходов по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 и Учетной политикой организации. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В 2020 году -прочис расходы. В отчетности за 2020 год отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности, т.к. кредиты выданы на срок менее 12 месяцев, а займы , договоры по которым заключены на срок 3 года, досрочно погашены в течение 12 месяцев, в том числе те, что имеют остатки на конец отчетного периода.

2.10. Расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

2.11. Доходы.
При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.
2.12. В отчете о финансовых результатах прочие расходы и соответствующие им прочие доходы отражаются в развернутом виде.
2.13. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков работников организации.

3. Раскрытие информации по основным разделам отчетности

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

В отчетном периоде используется товарный знак АБЛ-ПЛАСТ.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.
В отчетном периоде Обществом осуществлялись капитальные вложения в объекты ВНА для последующего использования в производстве. Сведения о их движении представлены в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В отчетном периоде Обществом привлечен кредит на приобретение инвестиционных активов для использования в производственных целях
Имущество, полученное в лизинг, отражено по строке 11505 «Арендованное имущество» (баланс лизингополучателя).
Кроме основных средств, числящихся на балансе, Общество имеет арендованные / взятые в лизинг автомобили (Табл. 2.4. «Иное использования основных средств» в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности). Общая стоимость арендованных ОС составляет 21939 тыс.руб.

3.3. Материально-производственные запасы

На начало и на конец 2020 года материально-производственные запасы состоят из готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи. Из-за специфики основного вида деятельности остатков незавершенного производства нет (Табл. 4.1. «Наличие и движение запасов» в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности).

3.4. Капитал

В 2020 году не произошло изменений Уставного капитала. Капитал вырос за счет чистой прибыли Общества в размере 1495 тыс.руб.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по раскрытию движения дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности.
По состоянию на 31.12.2020г. общая сумма дебиторской задолженности составила 14313 тыс. руб. (на 31.12.2019г. – 19559 тыс. руб.)
Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.
Структура дебиторской задолженности на 31.12.2020г. отражена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование дебитора	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г., тыс. руб.	Дата погашения дебиторской задолженности	Доля дебитора в общем объеме дебиторской задолженности, %
	Задолженность покупателей			
1	ООО «МОДНЫЙ КОНТИНЕНТ»	1 711	Март 2021	13.53%
2	ООО «ТД Интерторг»	2 651	Июль 2021	20.96%
3	ООО «ОКТОБЛУ»	1 206	Март 2021	9.54%
4	ООО "ПВ СЕВЕРО-ЗАПАД"	625	Апрель 2020	4,94%
	Прочие	6 458		51.05%
	ИТОГО	**12651**		**86.79%**

№ п/п	Наименование дебитора	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г., тыс. руб.	Дата погашения дебиторской задолженности	Доля дебитора в общем объеме дебиторской задолженности, %
	ВСЕГО дебиторская задолженность	**14 578**		**100,00%**

В связи с тем, что задолженность ООО «ТД Интерторг» в сумме 2651 тыс.руб. является сомнительной к погашению предприятием образован резерв в размере 10 % от суммы долга на сумму 265 тыс.руб.

Информация о кредиторской задолженности отражена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» в приложениях к Пояснениям к бухгалтерской отчетности.
Краткосрочная задолженность на 31.12.2020г. по строке 1520 Бухгалтерского баланса в сумме 25 537 тыс. руб. состоит в основном из:
- авансы, полученные от покупателей 8531 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками 15473 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 1442 тыс. руб.;
- прочая 90 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2020г.:

№ п/п	Наименование кредитора	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Дата погашения кредиторской задолженности	Доля кредитора в общем объеме кредиторской задолженности, %
	Поставщики и подрядчики:			
1	ООО «Кромекс групп»	3 336	Март 2021	13,06%
2	ООО "ФИРМА "ПОЛИСЕРВИС"	5 237	Апрель 2021	20,51%
3	ООО "Промпласт-14"	1 763	Февраль 2021	6,90%
4	ООО «КОЛОР ТРЕЙД»	1 409	Февраль 2021	5,52%
5	ЗАО «ФИРМА "УНИВЕРСАЛ КОНТРАКТ»	1 065	Март 2021	4,17%
6	ООО "РУСМАРКЕТ"	1 038	Апрель 2021	4,06%
	Прочие	1 625		6,36%
	ИТОГО	**15 473**		**60,59%**
	ВСЕГО кредиторская задолженность	**25 537**		**100%**

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.6. Займы и кредиты

На 31.12.2020г. задолженность по краткосрочным займам и кредитам в сумме 28553 тыс. руб. (на 31.12.2019г – 31640 тыс. руб.), по долгосрочным кредитам в сумме 5342 тыс. руб. (на 31.12.2019г – 8394 тыс. руб.)
В отчетном периоде проценты по займам и кредитам начислены в размере 1804 тыс. руб.
Структура краткосрочных заемных средств:
Кредитор – СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК:
1. MSO-R70-JK1C-0129 /190520 от 19.05.2020 овердрафт - остаток на 31.12.2020 г. 1104 тыс.руб.
2. MSW-R70-JK1C-0130/01/200520 от 20.05.2020 кредит (ВКЛ) – остаток на 31.12.2020 г. 4020 тыс.руб.

Структура долгосрочных заемных средств:
Кредитор – СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК:
1. MSD-R70-JK1C-0022/01/190919 от 19.09.2019 (НВКЛ)- остаток на 31.12.2020 г. 5342 тыс.руб.

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам:

1. MSO-R70-JK1C-0129 /190520 от 19.05.2020 овердрафт - лимит 4 000 тыс.руб, неиспользованные средства на 31.12.2020 г. 2896 тыс.руб.
2. MSW-R70-JK1C-0130/01/200520 от 20.05.2020 кредит (ВКЛ) – лимит 12 760 тыс.руб неиспользованные средства на 31.12.2020 г. 8 740 тыс.руб.

В 2020 году заключено 7 договоров займа с физическим лицом – участником общества. Заемные средства использовались на пополнение оборотных средств. За 2020 год погашено 3 договора займа. На конец проверяемого периода остаток по краткосрочным договорам займа составляет 23384 тыс руб.

3.7. Доходы

Все доходы Общества за отчетный период в соответствии с правилами бухгалтерского учета зачислены на счет прибылей и убытков.

В целях повышения детализации представления информации о деятельности Общество подразделяет доходы на следующие категории.

1) Доходы от обычных видов деятельности:
- доходы от реализации продукции собственного производства – 95,6%;
- доходы от продажи покупных товаров – 4,2%
- доходы от субаренды помещения – 0,2%

2) Прочие доходы:
- доходы от корректировки поступлений/реализаций;
- доходы от продажи основных средств;
- прочие внереализационные доходы.

Выручка от обычных видов деятельности за 2020 год составила 197827 тыс. руб. (без учета НДС).

3.8. Расходы

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности ил прочими расходами.

В целях повышения детализации представления информации о деятельности Общество подразделяет расходы на следующие категории

1) Расходы по обычным видам деятельности:
- амортизация;
- заработная плата;
- страховые взносы;
- командировочные расходы;
- лизинговые платежи;
- страхование имущества.

2) Прочие расходы.

Структура и величина прочих расходов:

Статья затрат	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Расходы по продаже имущества	99	-
Прочие	1159	250
Услуги банков	409	279
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	70	45
Проценты к уплате	1804	2104
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	265	-
ИТОГО:	**3806**	**2748**

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы в сумме 3446 тыс руб. отражены в составе внеоборотных активов, а отложенные налоговые обязательства – в сумме 31 тыс.руб. в составе долгосрочных обязательств пассива баланса.

В течение 2020 года и 2019 года Общество осуществляло расчеты авансового платежа по налогу на прибыль по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев исходя из фактически полученной прибыли с учетом ежемесячных авансовых платежей, ранее уплаченных в налоговом периоде.

По данным бухгалтерского учета налогооблагаемая прибыль за отчетный 2020 год составила 1078 тыс. руб. (в 2019году – 1275 тыс. руб.).

3.10. Изменение оценочных значений

Общество создает резерв по оплате отпусков работникам организации. На начало 2020 года сформирован резерв в размере 1408 тыс. руб. В течение отчетного периода избыточная сумма резерва списана и на конец отчетного периода составил 1265 тыс.руб.

3.11. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы, возникшие при отражении в учете операций с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определялась на дату совершения операции, а также на последнее число каждого месяца и признавалась в составе внереализационных расходов.

3.12. Движение денежных средств

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. Примерами таких потоков являются суммы НДС в составе платежей от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему и возмещение НДС. Сумма НДС, образованная в результате такого отражения показывается Обществом в ОДДС соответственно в составе прочих поступлений или платежей по текущей деятельности.

3.13. Обеспечения обязательств выданные и полученные

В обеспечение выполнения обязательств перед банками, имущество находится в залоге. Сведения о стоимости заложенных активов в таблице 2.4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу. Сведения о о сумме залога – 51393 тыс.руб.

По полученным кредитам поручителями выступали участники Общества, а также ООО «БРОКЕР УПАКОВКИ» ИНН 7811594340. На конец проверяемого периода сумма поручительств, полученных по всем кредитным договорам с 2018 по 2020 составляет 128 065 тыс. руб. На конец периода семь договоров поручительства закрыты 2017 и 2018 гг на сумму 66 723 тыс руб

Обеспечения обязательств, полученные Обществом, отсутствуют.

4. <u>События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные активы и обязательства</u>

4.1. Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на положение Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности отсутствуют.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

5. <u>Информация о связанных сторонах</u>

Участниками Общества являются физические лица, указанные в п. 1 настоящих пояснений. Расчетов с участниками в отчетном году не было, прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Основным управленческим персоналом Общества является (п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах») генеральный директор и главный бухгалтер. Краткосрочное вознаграждение управляющему персоналу в 2020 году составило 879 тыс. руб., включая выплаты по трудовому договору, удержанный НДФЛ, исчисленные страховые взносы. Долгосрочных выплат управляющему персоналу не производилось.

12 марта 2021 года

Генеральный директор

ООО «АБЛ-ПЛАСТ» К.В. Козлов