

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
за 2020 год**

Содержание:

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
1.1 Полное наименование Общества.....	4
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны.....	4
1.3 Сведения о государственной регистрации	4
1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала).....	4
1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД	4
1.6 Сведения об аудиторе Общества	4
1.7 Среднегодовая численность	5
2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА.....	6
2.1 Участники Общества	6
2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:	6
2.3 Состав членов исполнительного органа	8
3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.	8
3.1 Состав аффилированных лиц	8
3.2 Операции по аффилированным лицам.....	9
3.3 Информация по связанным лицам	9
3.4 Бенефициар	9
4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....	10
4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета	10
4.1.1 Учет материально-производственных запасов	12
4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений	12
4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств	13
4.1.4 Учет нематериальных активов	13
4.1.5 Учет кредитов и займов полученных	14
4.1.6 Учет реализации и определение финансовых результатов	15
4.1.7 Учет управленческих и коммерческих расходов	15
4.1.8 Прочие аспекты бухгалтерского учета	15
4.2 Учетная политика для целей налогового учета	16
4.2.1 Налог на добавленную стоимость	16
4.2.2 Налог на прибыль	16
4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности	17
5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.....	18
5.1 Основные средства, взятые в аренду	18
5.2 Основные средства, приобретенные по договору лизинга	18
6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ).....	19
6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах).....	19
6.2 Условный расход по налогу на прибыль	20
7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	21
7.1 Анализ финансового положения Общества	21
7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования.....	21
7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества	22
7.1.3 Обзор результатов деятельности Общества	22
7.1.4 Раскрытие информации по сегментам	23
7.2 Исполнение бизнес-плана 2020 года	25
7.3 Раскрытие информации об экологической и природоохранной деятельности	26
7.4 Раскрытие информации о стоимости и потреблении энергетических ресурсов	26

8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26
8.1 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	26
8.2 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
8.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ».

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Общества: 162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9

Почтовый адрес: 162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9

Телефон/Факс: (8202) 61-03-51

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 26.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023501249991

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528078096

Код причины постановки на учет: 352801001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 57122444

1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)

Дата государственной регистрации 22.11.2013 г.

Код причины постановки на учет: 421743001

Место нахождения обособленного подразделения: 654010, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1

1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

25.99.12 – производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;

46.49.1 – оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

46.77 – торговля оптовая отходами и ломом;

47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

1.6 Сведения об аудиторе Общества

ООО аудиторская фирма «Консультант»

Адрес местонахождения аудиторской организации:

150046, г. Ярославль, ул. Победы, д. 51, корп. 2, к. 18

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Консультант»

Юридический адрес: 150046, г. Ярославль, ул. Победы, д. 51, корп. 2, к. 18

Номер телефона аудиторской организации: (4852) 585431, 284200, 89023324488, 924488

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048791 (включены в реестр 18.02.2020 года).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудит проводится в рамках заключенного договора 24/09/2020/110-ОУ/20 от 24.09.2020 года.

1.7 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 1579 человек.

Списочная численность персонала, работающего в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Череповце по половому признаку на 31.12.2020 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	1104	324	780
в т.ч. рабочие	977	281	696
в т.ч. управленческий персонал:	127	43	84
из них: руководители	59	30	29
специалисты	67	13	54
служащие	1	0	1

Списочная численность персонала, работающего в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Череповце по половозрастному признаку на 31.12.2020 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	12	2	10
от 20 до 25 лет	93	46	47
от 25 до 30 лет	102	31	71
от 30 до 35 лет	151	53	98
от 35 до 40 лет	179	45	134
от 40 до 45 лет	165	31	134
от 45 до 50 лет	155	31	124
от 50 до 55 лет	120	31	89
от 55 до 60 лет	84	30	54
свыше 60 лет	43	24	19
Итого	1104	324	780
Средний возраст, лет	40,6	39,9	40,9

Списочная численность персонала, работающего в Филиале «Новокузнецкий» Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Новокузнецке по половому признаку на 31.12.2020 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	578	158	420
в т.ч. рабочие	522	130	392
в т.ч. управленческий персонал:	56	28	28
из них: руководители	31	21	10

специалисты	23	7	16
служащие	2	0	2

Списочная численность персонала, работающего в Филиале «Новокузнецкий» Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в г. Новокузнецке по половозрастному признаку на 31.12.2020 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	8	5	3
от 20 до 25 лет	37	13	24
от 25 до 30 лет	38	10	28
от 30 до 35 лет	102	25	77
от 35 до 40 лет	88	20	68
от 40 до 45 лет	97	18	79
от 45 до 50 лет	81	18	63
от 50 до 55 лет	59	24	35
от 55 до 60 лет	44	14	30
свыше 60 лет	24	11	13
Итого	578	158	420
Средний возраст, лет	41,0	41,6	40,8

2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1 Участники Общества

Участниками общества являются:

- с 22.01.2014 года Холопенко Виктор Васильевич;
- с 09.11.2018 года Коленов Андрей Александрович;
- с 04.10.2018 года Холопенко Василий Викторович.
- с 22.12.2020 года Холопенко Анатолий Викторович.

2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:

1. Права участника Общества:

- 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 2) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном уставом порядке;
- 3) принимать участие в распределении прибыли и получать пропорционально своей доле в уставном капитале долю прибыли;
- 4) продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Уставом, федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и договора об осуществлении прав участников Общества, при его наличии;
- 5) выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу;
- 6) получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость;

- 7) обжаловать действия должностных лиц Общества;
 - 8) потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 9) участники Общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем 10% уставного капитала Общества, вправе требовать в судебном порядке исключения из Общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность Общества или существенно ее затрудняет;
 - 10) участник Общества вправе заложить принадлежащую ему долю или часть доли в уставном капитале Общества другому участнику Общества или третьему лицу с согласия общего собрания участников Общества, принятому 2/3 голосов всех участников Общества. Голос участника Общества, который намерен заложить свою долю (часть доли), при определении результатов голосования не учитывается.
 - 11) участники Общества вправе заключить договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздержаться от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества. Протокол между сторонами, составленный в соответствии с договором об осуществлении прав участников оформляется приложением к протоколу общего собрания участников Общества и является обязательным для сторон договора.
 - 12) участники Общества обладают также другими правами, предусмотренными Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».
 - 13) по решению общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно, участнику (участникам) могут быть предоставлены дополнительные права.
2. Обязанности участника Общества:
- 1) оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Уставом Общества и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 2) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
 - 3) информировать своевременно Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих им долях в уставном капитале Общества;
 - 4) соблюдать требования Устава;
 - 5) беречь имущество Общества;
 - 6) выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
 - 7) оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности;
 - 8) участники Общества несут и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 9) по решению общего собрания участников Общества, принятого всеми участниками Общества единогласно, на всех участников Общества могут быть возложены дополнительные обязанности;
 - 10) по решению общего собрания участников Общества, принятому большинством не менее 2/3 голосов от общего числа голосов участников Общества, на конкретного участника Общества могут быть возложены дополнительные обязанности при условии, если этот участник голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие.

2.3 Состав членов исполнительного органа

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» не предусмотрен.

Функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» осуществляет генеральный директор Общества, который избирается Наблюдательным советом Общества сроком на 2 (два) года, на основании пункта 9.1 Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 10.11.2020 года назначен Коленов Андрей Александрович сроком на 2 года.

Наблюдательный совет Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» избран решением единственного участника Общества в следующем составе:

- 1) Холопенко Виктор Васильевич, председатель наблюдательного совета;
- 2) Коленов Андрей Александрович, член наблюдательного совета.

3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.

3.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо является Председателем наблюдательного совета общества	12.11.2009г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	10.11.2014г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо является членом наблюдательного совета общества	16.02.2015г.	
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 80 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	19.07.2010г.	80

Коленов Андрей Александрович		Лицо имеет право распоряжаться 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.10.2018г.	10
Холопенко Василий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	04.10.2018г.	5
Холопенко Анатолий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.12.2020г.	5

3.2 Операции по аффилированным лицам

В 2020 году аффилированным лицам осуществлена выплата дивидендов в размере 167 040 тыс.руб.

3.3 Информация по связанным лицам

Выплаты основному управленческому персоналу за 2020 год составили:

Вид выплаты	Сумма
оклад, премия, районный коэффициент	24 959 140
оплата за отпуск	2 586 305
прочие выплаты	276 310
Итого	27 821 755

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

3.4 Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» является Холопенко Виктор Васильевич, гражданин РФ, владеющий 80% доли в уставном капитале.

4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2020 году велся на основании положения об учетной политике по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом генерального директора №215 от 31.12.2019 года.

Настоящее положение сформировано на основе следующих правил бухгалтерского учета (допущений и требований):

- Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» существуют обособленно от активов и обязательств его участников и активов других юридических лиц;
- Допущение непрерывности деятельности - ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражает факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Требование полноты - в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражаются все факты хозяйственной жизни;
- Требование своевременности – в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни отражаются своевременно;
- Требование осмотрительности - означает большую готовность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская при этом скрытых резервов);
- Требование приоритета содержания перед формой - означает, что в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- Требование непротиворечивости - обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;
- Требование рациональности - означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной жизни.
- Допущение последовательности применения учетной политики - выбранная ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики организации может.

В 2020 году изменений в учетную политику не вносилось.

Ведение бухгалтерского учета возложено на отдельное структурное подразделение - бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ).

Обязанности, уровень компетенции и полномочия всех работников бухгалтерии приведены в должностных инструкциях.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ несет руководитель организации в лице генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась программа «1:С Управление производственным предприятием», учитывающая специфику деятельности предприятия и разработанная с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Расчет начислений и удержаний по заработной плате, а также расчет налогов на заработную плату осуществлялся бухгалтерией в программе «1:С Предприятие, Зарплата и управление персоналом». Затем данные импортировались в программу бухгалтерского учета «1:С Управление производственным предприятием».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые на предприятии, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы составлялись при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

4.1.1 Учет материально-производственных запасов

Активы принимались к учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В качестве МПЗ принимались к учету активы:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с п.п.5-6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» по фактической себестоимости.

При этом в стоимости приобретенных МПЗ не учитываются, а относятся на прочие доходы и расходы проценты за пользование заемными средствами.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счетов 20-28.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществлялся на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ», либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств (п.18 ПБУ 6/01).

При вводе в эксплуатацию объектов основных средств амортизация начислялась линейным методом по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление установленных Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы».

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.1.4 Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствии с п.3-5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Для этого одновременно должны выполняться следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» имеет право на получение экономических выгод в будущем, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Износ нематериальных активов» (п.23 ПБУ 14/2007).

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (п.29 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования устанавливается комиссией при постановке объекта НМА на учет. Состав комиссии утверждается приказом генерального директора ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ». Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ. Срок полезного использования нематериального актива, удостоверяемого патентом, определяется с момента получения патента до даты окончания срока его действия;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» может получать экономические выгоды (доход);
- по нематериальным активам, для которых невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п.27 ПБУ 14/2007).

4.1.5 Учет кредитов и займов полученных

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), согласно п.3 ПБУ 15/2008, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, финансовых вложений и т.п. относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств списываются единовременно.

4.1.6 Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности и реализуемого имущества, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) относились со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» непосредственно на счета учета налогов (68).

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Факт отгрузки продукции (товаров) покупателю отражался в учете проводкой Д90/К43 в момент перехода права собственности. В противном случае, последняя проводка выполнялась датой, когда в соответствии с условиями договора право собственности на отгруженную продукцию (товары) перешло к покупателю.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Счет-фактура имеет уникальный номер и дату.

4.1.7 Учет управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы учитывались на балансовом счете 26 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные расходы) списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции, товаров, ТМЦ собирались в течение месяца на субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца они в полном объеме списывались на счет 90 «Коммерческие расходы».

4.1.8 Прочие аспекты бухгалтерского учета

На основании приказа генерального директора от 07.10.2020 года № 145 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств общества:

- готовой продукции;
- сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, инвентаря, инструмента и сменного оборудования, незавершенного производства;
- расчетов с банками, кассовой наличности, финансовых вложений;
- расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, авансам выданным, с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом, внебюджетными государственными фондами, расчетов с персоналом, подотчетными лицами.

Общество в 2020 году создавало резерв по сомнительным долгам. Переходящий остаток за 2019 год составил 4 296 937 руб. 28 коп., в 2020 году начислен резерв на сумму 62 971 894 руб. 44 коп., восстановлен резерв в размере 58 839 896 руб. 45 коп.

Общество в 2020 году создавало резерв предстоящих расходов и платежей. В 2020 году признан резерв на сумму 69 881 150 руб. 57 коп. и погашено за счет резерва 74 179 109 руб. 09 коп.

Общество в 2020 году не создавало резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество в 2020 году при ведении бухгалтерского учета не использовало:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2020 году велся на основании положения об учетной политике по налогообложению, утвержденного приказом генерального директора №215 от 31.12.2019 года.

4.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- лом и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры;
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст.166 Налогового Кодекса и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры для целей налогообложения.

4.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Обществом, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

определяемых в соответствии с положениями Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ).

Общество обеспечивает обособленный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства (за исключением услуг обслуживающих производств и хозяйств), покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по иным.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом производился методом начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производился по методу оценки по средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивались по методу оценки по средней стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1:С Управление производственным предприятием».

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2020 год сформирована в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- другими нормативными документами, регулирующими правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

5.1 Основные средства, взятые в аренду

В 2020 году у Общества не было заключено договоров по принятию основных средств в аренду.

5.2 Основные средства, приобретенные по договору лизинга

В 2020 году у Общества продолжали действие заключенные ранее договоры лизинга.

Арендодатель	Договор	Дата заключения	Первоначальная стоимость		
			Здания, сооружения	Оборудование	Прочее
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/К-11900-09-01	06.10.2017		57 622 500	
АО «Сбербанк Лизинг»	ОВ/Ф-11900-10-01	20.09.2018			3 347 458
ООО «Райффайзен-Лизинг»	2019/14042	13.03.2019		20 812 883	
ООО «РБ ЛИЗИНГ»	7293	19.10.2018		48 091 679	
ООО «РБ ЛИЗИНГ»	7683	23.01.2019			3 310 215

№ договора	Дата договора	Срок лизинга	Лизинговые платежи, включая НДС	Остаток лизинговых платежей, включая НДС	Выкупная цена предмета лизинга, включая НДС	Балансодержатель
7683	23.01.2019	31.08.2020	3 969 858,00	0,00	2 400,00	лизингополучатель
2019/14042	13.03.2019	07.11.2022	28 162 545,50	11 512 354,45	1 000,00	лизингополучатель
7293	19.10.2018	30.11.2023	57 314 091,60	24 184 464,00	1 200,00	лизингополучатель
ОВ/Ф-11900-10-01	20.09.2018	30.04.2020	4 447 655,60	0,00	1 000,00	лизингодатель
ОВ/К-11900-09-01	06.10.2017	31.05.2023	48 414 349,72	11 939 842,67	1 200,00	лизингодатель

6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)

6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)

В соответствии с пунктом 2.2.6. «Порядок отражения постоянных и временных разниц» учетной политики: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, предусмотренные ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммой отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2020 год начислены следующие постоянные разницы:

Показатель	Сумма
Постоянные налоговые обязательства	1 299 613
в том числе начисленные на:	
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	1 299 613

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2020 год начислены отложенные налоговые обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	2 315 536
в том числе начисленные на:	
Разница в учетах МПЗ и амортизации	2 315 536

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2020 год начислены отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы	123 638
в том числе начисленные на:	
Разница в учетах МПЗ и амортизации	123 638

6.2 Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 60 278 871 рублей.

7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1 Анализ финансового положения Общества

7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4- гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), *% - 100
	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства	467715	28,8	530 363	31,9	62648	13.4
2. Оборотные активы, всего	655713	40,4	574789	34,5	-80924	-12.3
в том числе:						
запасы (кроме товаров отпущенных)	640680	39,4	566102	34,0	-74578	-11.6
в том числе:						
- сырье и материалы;	275418	16,9	306371	18,4	30953	11.2
- готовая продукция (товары)	314627	19,4	210449	12,6	-104178	-33.1
- затраты в незавершенном производстве	50635	3,1	49282	3,0	-1353	-2.7
НАС по приобретенным ценностям	15033	1,0	8687	0,5	-6346	-42.2
3. ликвидные активы, всего	500842	30,8	557521	33,6	56679	11.3
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	4782	0,3	10664	0,6	5882	123.0
- дебиторская задолженность (срок платежа, по которой не более года);	496060	30,5	546857	33,0	50797	10.2
Пассив						
1. Собственный капитал	1031338	63,5	1079154	64,8	47816	4.6
2. Заемный капитал, всего:	300827	18,5	302912	18,2	2085	0.7
из них:						
- долгосрочные кредиты и займы;	4640	0,3	42043	2,5	37403	806,0
- краткосрочные кредиты и займы.	296187	18,2	260869	15,7	-35318	-11,9
3. Привлеченный капитал*	292105	18,0	280607	17,0	-11498	-3.9
Валюта баланса	1624270	100	1662673	100	38403	2.4

Привлеченный капитал состоит из текущей кредиторской и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, кроме кредитов и займов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2020 год
стр. 21 из 31

В конце 2020 года отмечается рост иммобилизованных средств по сравнению с предыдущим годом, что связано с ростом вложений во внеоборотные активы. Оборотные активы общества в 2020 году уменьшились на 80 924 тыс. руб., это связано с превышением объема реализованной продукции над объемом произведенной продукции, что повлекло за собой снижение остатков готовой продукции на складе Общества. Также отмечается рост остатков сырья и материалов на 30 953 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение дебиторской задолженности на 10,2% и денежных средств на 123 %, что привело к росту ликвидных активов на 56 679 тыс.руб.

Рост величины активов Общества связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- иммобилизованные средства – 62 648 тыс. руб. (13,4%)
- сырье и материалы – 30 953 тыс. руб. (11,2%)
- дебиторская задолженность – 50 797 тыс. руб. (10,2%)

Одновременно в пассиве баланса произошло уменьшение краткосрочного заемного капитала на 35 318 тыс. руб. и увеличение долгосрочного заемного капитала на 37 403 тыс.руб., а также рост собственного капитала на 47 816 тыс.руб. Отмечая рост активов, необходимо учесть и рост собственного капитала, так как увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((4-2) : 2)
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1031338	63,5	1079154	64,8	47816	+4,6
2. Уставный капитал	270855	16,7	270855	16,3	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	760483	46,8	808299	48,6	47816	+6,3

Чистые активы общества на конец 2020 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 4,6% за 2020 г. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении общества по данному признаку.

7.1.3 Обзор результатов деятельности общества

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2020 год организация получила прибыль от продаж в размере 348 937 тыс. руб., что равняется 14,0% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года прибыль от продаж увеличилась на 87 364 тыс. руб. или на 33,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение прочих доходов на 19 327 тыс.руб., при одновременном увеличении и прочих расходов на 29 449 тыс.руб., что привело к уменьшению прибыли от прочих доходов и расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10 122 тыс.руб.

Положительным моментом является снижение размера процентов к уплате на 3 246 тыс.руб. или 11,6% по сравнению с 2019 годом.

Однако произошел рост налоговых обязательств на 14 795 тыс.руб. или 31,6%, но положительные изменения повлекли увеличение чистой прибыли за 2020 год на 65 693 тыс.руб. или 37,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	± % ((2-3) : 3)x100
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 488 710	2 250 977	237 733	+10.6
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 139 773	1 989 404	150 369	+7,6
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	348 937	261 573	87 364	+33.4
4. Прочие доходы	137 781	118 454	19 327	+16.3
5. Прочие расходы	160 481	131 032	29 449	+22.5
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	22 700	12 578	-10 122	-80.5
7. Прибыль до уплаты процентов и налогов	326 237	248 995	77 242	+31.0
8. Проценты к уплате	24 843	28 089	-3 246	-11,6
9. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	61 578	46 783	14 795	+31.6
10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8+9)	239 816	174 123	65 693	+37.7
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (изменение стр. 1370)	239 816	174 123	65 693	

7.1.4 Раскрытие информации по сегментам

Распределение продаж в РФ по географическим сегментам:

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2020 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ"	Посуда эмалированная ТМ "VITROSS"	Посуда с пр./пр покрытием	Всего
Центральный ФО	374 073	52 671		426 744
Южный и Северо-Кавказский ФО	37 717	7 132		44 849
Северо-западный ФО	136 159	9 373		145 532

Дальневосточный ФО	4 233	1 868	171	6 272
Сибирский ФО	48 304	8 134		56 438
Уральский ФО	59 481	13 591		73 072
Приволжский ФО	82 929	19 902		102 831
Крымский ФО	8 063	2 990	39	11 094
Всего	750 961	115 661	210	866 832

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2020 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмали- рованная ТМ "Сибирские товары"
Центральный ФО	133 746
Южный и Северо-Кавказский ФО	16 657
Северо-западный ФО	18 442
Дальневосточный ФО	1 831
Сибирский ФО	179 425
Уральский ФО	82 075
Приволжский ФО	33 241
Всего	465 417

Распределение продаж по странам (экспорт):

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2020 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС, тыс.руб	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	25 733	3.3%
БЕЛАРУСЬ	1 207	0.2%
БОЛГАРИЯ	20 293	2.6%
ВЬЕТНАМ	1 724	0.2%
КАЗАХСТАН	366 246	47.6%
КАНАДА	235	0.1%
КИРГИЗИЯ	131 260	17.1%
КИТАЙ	44 942	5.8%
ЛАТВИЯ	1 385	0.2%
ЛИТВА	11 561	1.5%
МОЛДОВА	18 985	2.5%
ПОЛЬША	5 718	0.7%
ТАДЖИКИСТАН	7 082	0.9%
ТУРКМЕНИЯ	14 315	1.9%
УЗБЕКИСТАН	98 250	12.8%
ЮЖНАЯ ОСЕТИЯ	20 423	2.6%
Всего	769 359	100.0%

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2020 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС, тыс.руб	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	26 805	6.9%
БЕЛАРУСЬ	2 272	0.6%
КАЗАХСТАН	123 784	31.9%
КИРГИЗИЯ	67 180	17.4%

КИТАЙ	28 933	7.5%
МОЛДОВА	10 111	2.6%
ТАДЖИКИСТАН	18 094	4.7%
ТУРКМЕНИЯ	16 686	4.3%
УЗБЕКИСТАН	93 237	24.1%
Всего	387 102	100.0%

7.2 Исполнение бизнес-плана 2020 года

Наименование	Ед.изм.	2020 год					
		Череповец		Новокузнецк		всего	
		план	факт	план	факт	план	факт
Валовое производство	Тн	6 516	6 134	3 808	3 590	10 324	9 724
Выручка в тоннах	Тн	6 502	6 572	3 804	3 686	10 306	10 258
Выручка (от реализации без НДС)	тыс.руб.	1 609 453	1 651 944	847 848	836 766	2 457 301	2 488 710
Рентабельность							
Валовая прибыль по приведенным ценам (без учета амортизации)	тыс.руб.	435 873	389 027	222 086	235 282	657 959	624 309
ЕВПДА	тыс.руб.					333 484	372 612
Чистая прибыль	тыс.руб.					195 399	239 816
Чистая прибыль, %	%					8%	10%
Инвестиции в ОС и НМА: затраты	тыс.руб.	75 487	100 124	34 513	8 899	110 000	109 023
Денежные средства							
Денежные средства и их эквиваленты	тыс.руб.					3 107	10 664
Краткосрочные банковские депозиты и займы						0	0
Займы и кредиты полученные	тыс.руб.					378 275	302 913
Свободный денежный поток	тыс.руб.					82 899	200 094
Персонал							
Средняя численность	кол-во	1 093	1 031	576	548		
Средняя зарплата сотрудников	Руб.	34 083	35 531	30 950	31 451		
Производительность труда	тн./чел	5,96	5,95	6,61	6,54		
Выручка на чел.	т.руб./чел.	1 473	1 601	1 472	1 527		

Планируемые показатели по выручке от реализации продукции и чистой прибыли в 2020 году выполнены полностью. Однако отмечено отставание фактического объема производства продукции от планового. Данное отставание связано с пандемией коронавирусной инфекции, вследствие установления нерабочих дней в период с 30 марта 2020 года по 11 мая 2020 года, а также увеличением количества работников, находящихся на амбулаторном и стационарном лечении. Данный фактор привел к существенному превышению объемов реализации над объемом производства, что привело к сокращению запасов готовой продукции на складах Общества и соответственно к снижению вложений в оборотный капитал, что в свою очередь позволило достичь превышения уровня свободного денежного потока над плановым показателем на 117 млн.руб. и уменьшить кредитную задолженность на 76 млн.руб. План по валовой прибыли в приведенных ценах выполнен на 95%. Основной причиной не позволившей выполнить план по прибыли полностью – предоставление вознаграждения за выполненные объемы приобретения продукции основным клиентам Общества и возмещением затрат на ее доставку.

7.3 Раскрытие информации об экологической и природоохранной деятельности

Исходя из Федерального закона №89-ФЗ от 24.06.1998 года «Об отходах производства и потребления» и на основании Порядка взимания экологического сбора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 08.10.2015 года №1073 Общество за 2020 год оплатило:

- экологический сбор в размере 185 310 руб.;
- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарного объекта в пределах ПДВ – 1 884 руб.;
- плата за размещение отходов в пределах установленных лимитов – 73 038 руб.

7.4 Раскрытие информации о стоимости и потреблении энергетических ресурсов

№ пп	Наименование энергоносителя	Единица измерения	За 2020 год
1	Объем потребления:		
1.1.	Электрической энергии	тыс. руб.	44 620
		тыс. кВт*ч	9 020
1.2.	Тепловой энергии в паре	тыс. руб.	
		Гкал	
1.3	Тепловой энергии в горячей воде	тыс. руб.	11 228
		Гкал	11 282
1.4	Жидкого топлива	тыс. руб.	0
		л	0
1.5	Моторного топлива, в т.ч.:	тыс. руб.	2 412
		л	32 196
		куб. м	20 570
	бензина	тыс. руб.	276
		л	7 167
	дизельного топлива	тыс. руб.	1 190
		л	25 029
	газа	тыс. руб.	946
		куб. м	20 570
1.6	Природного газа (кроме моторного топлива)	тыс. руб.	24 722
		тыс.куб. м	4 715

8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 Курсовые разницы

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2020 г.):

USD – 73,8757 руб.

EUR – 90,6824 руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов общества:

Положительные – 80 510 372 руб.

Отрицательные – 88 298 041 руб.

Курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета нет.

8.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности (руб.)

Номенклатурные группы	За 2020 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ" и "VITROSS"	1 645 708 177.38	1 430 259 611.35	215 448 566.03
Посуда эмалированная ТМ "Сибирские товары"	837 626 824.97	705 486 076.78	132 140 748.19
Посуда с противопригорающим покрытием	3 866 931.89	2 636 563.10	1 230 368.79
Товары (Китай, Индия, прочее)	1 141 726.22	1 144 503.05	- 2 776.83
Крышки стеклянные и нержавеющей в комплекте	259 776.41	180 770.63	79 005.78
Шликер	106 704.33	65 419.60	41 284.73
Итого	2 488 710 141.20	2 139 772 944.51	348 937 196.69

8.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах) (руб.):

№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Проценты к получению	0,00
	Итого:	0,00

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах) (руб.):

№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Проценты к уплате	24 843 494.49
	Итого:	24 843 494.49

Прочие доходы и расходы (руб.):

Прочие доходы и расходы	За 2020 год		
	Доходы без НДС, акцизами и пошлинами	Расходы без НДС, акцизами и пошлинами	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Курсовые разницы	-	7 787 669.42	- 7 787 669.42
Штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств	488 632.65	99 262.87	389 369.78
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2 987 261.11	1 559 813.44	1 427 447.67
Расходы на оплату услуг банка		3 797 394.78	- 3 797 394.78

Услуга по оперативному обслуживанию электрических сетей	955 932.24	-	955 932.24
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС	618 333.34	-	618 333.34
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	1 016 744.01	-	1 016 744.01
Налоги и сборы	-	5 893 006.67	-5 893 006.67
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые при налогообложении	149 688.01	6 605 076.97	-6 455 388.96
Реализация металлолома	53 633 506.55	53 390 457.39	243 049.16
Реализация макулатуры	321 257.29	160 423.29	160 834.00
Стоимость материалов, полученных от демонтажа, ликвидации ОС	2 195 618.01	-	2 195 618.01
Прочие внереализационные доходы (расходы)	975 541.90	2 142 784.97	-1 167 243.07
Списание кредиторской (дебиторской) задолженностей	2 185 084.85	1 630 520.15	554 564.70
Резерв по сомнительным долгам	57 921 882.93	62 971 894.44	-5 050 011.51
Государственная пошлина	-	96 092.88	-96 092.88
Возмещаемые расходы	14 331 985.72	14 347 421.24	-15 435.52
Итого	137 781 468.61	160 481 818.51	-22 700 349.90

Расшифровка заемных средств (стр.1410 и стр.1510 Бухгалтерского баланса) (руб.):

№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Кредитный договор 31/20/84 Филиал Вологодский Банка ВТБ (ПАО)	199 047 023.30
2	Кредитный договор 55/8638/0003/1/1/002/20 Сбербанк России ПАО	11 721.31
3	Кредитное соглашение 11818-SPB Райффайзен-банк АО	36 655 652.45
4	Кредитное соглашение 24074-SPB Райффайзен-банк АО	18 380 239.02
5	Кредитное соглашение 19493-SPB Райффайзен-банк АО	48 818 029.93
	Итого	302 912 666.01

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Распространение новой коронавирусной инфекции не оказало какого-либо воздействия на существенные условия и не привело к возникновению новых или изменению существующих событий в деятельности Общества. Обществу были предоставлены государственные меры поддержки:

- приостановлены проверки до 30 июня 2020 года включительно:
 - не открываются новые выездные и повторные выездные налоговые проверки;
 - приостановлены уже назначенные выездные и повторные выездные налоговые проверки;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2020 год
стр. 28 из 31

- приостановлены проверки расчета и уплаты налогов по сделкам между взаимозависимыми лицами;
- не проводятся или приостановлены проверки соблюдения валютного законодательства – кроме случаев, когда нарушения уже выявлены и если срок давности для привлечения к административной ответственности до 01.06.2020 года;
- приостановлено течение срока для представления возражений на акты выездных налоговых проверок.
- продлены сроки сдачи отчетности;
- продлены сроки предоставления документов по требованию;
- приостановлены меры взыскания задолженности по налогам и сборам.

Дополнительные меры государственной поддержки на Общество не распространяются в связи с тем, что основной вид деятельности Общества не соответствует перечню отраслей российской экономики, утвержденному Постановлением Правительства №409 от 02.04.2020 года, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказало сильного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества в 2020 году.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

В 2020 году иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество непрерывно осуществляет свою деятельность с 2001 года и не намерено прекращать данную деятельность в дальнейшем.

От клиентов получены предварительные заказы на продукцию, сформирован план производства и соответственно план закупок технологического сырья и материалов. Заключены долгосрочные договоры на поставку основного технологического сырья и материалов, а также заключены договоры с сетевыми клиентами.

В Обществе сформирован и утвержден учредителями бизнес-план на 2021 год, ежемесячно проводится анализ деятельности предприятия, контроль выполнения бизнес-плана и месячных планов производства и продаж. На основании выявленных отклонений корректируются производственные задания по потребностям коммерческой дирекции. Общество готово выполнять договорные условия и производить продукцию по заказам клиентов. Общество не зависит от поддержки третьих лиц и уверено в погашении кредитов и займов в установленные сроки, так как производится планирование поступления и расходования денежных средств, контроль возложен на директора по финансам и экономике.

Обществом производится анализ себестоимости выпускаемой продукции, мониторинг рынков сбыта, проанализированы цены на сопоставимую продукцию, выпускаемую на конкурирующих предприятиях. С 01.01.2021 года действует новый прайс-лист. Постоянно производится контроль дебиторской задолженности и формируется прогноз поступления денежных средств. Менеджеры коммерческой дирекции осуществляют контроль задолженности клиентов.

На производственной площадке в г.Череповце проводятся мероприятия направленные на экономию расхода металлопроката при производстве черновых корпусов заготовок изделий. Заключается договор на поставку линии по изготовлению крышек из дисков в автоматическом режиме. Готовится проект по разработ-

ке и изготовлению автоматического устройства подачи дисков в пресс-автомат Аида. Для повышения качества продукции заказана сварочная машина для сварки продольного шва ведра с контуром обратной связи для автоматического поддержания тока в заданном режиме.

Произведен перенос участка упаковки и установлено оборудование для автоматического считывания штрих-кодов упакованных в коробки изделий, что привело к снижению пересорта готовой продукции и уменьшению количества претензий от покупателей. В производственном здании продолжались начатые ранее работы по его реконструкции и ремонту для переноса участка штамповки, инструментально участка и склада сырья и материалов.

Также в связи с ростом заявок клиентов на поставку продукции планируется дополнительный набор производственного персонала для укомплектования дополнительной бригады.

В 2020 году в Филиале «Новокузнецкий» планируется установка и запуск новой печи по обжигу эмалированной посуды, что позволит повысить производительность труда и качество выпускаемой продукции, а также снизить ее себестоимость.

Распространение новой коронавирусной инфекции на деятельность Общества не оказало каких-либо существенных условий и не привело к возникновению новых или изменению существующих событий, в результате которых могли возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

На основании приказа генерального директора №185 от 18.12.2020 года и в связи с ростом прожиточного минимума для трудоспособного населения и повышением цен на товары первой необходимости, а также в соответствии с действующим коллективным договором и в целях увеличения доли постоянной (гарантированной) части в структуре заработной платы, повышения эффективности оплаты труда и уровня доходов работников Общества с 01.01.2021 года произведено дифференцированное увеличение заработной платы всех работников Общества на 5%.

В 2020 году Общество вошло в проект Федерального центра компетенций в сфере производительности труда. Участие в данном проекте позволит повысить производительность труда без привлечения дополнительных инвестиций в существующее производство.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год составлена с соблюдением принципов непрерывности деятельности организации.

11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, требующие раскрытия информации о них в пояснениях:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Взыскано по решению суда, руб.	Примечание
1.	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	ООО «МИАГ» (Украина)	О взыскании задолженности по договору поставки	3 477 324.98	Рассмотрение дела завершено. Исковые требования удовлетворены в полном объеме. Решение вступило в законную силу. Исполнительный лист получен. Пакет документов для взыскания задолженности в принудительном порядке направлен в суд.
2.	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	Clipa Minunatiu S.R.L. (Молдова)	Взыскание задолженности по		Рассмотрение дела завершено. Исковые требования удовлетворены в

			договору поставки, в размере 28 036,13 долларов США		полном объеме. Решение вступило в законную силу. Исполнительный лист получен. Пакет документов для взыскания задолженности в принудительном порядке направлен в суд.
3.	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	МИ ФНС РФ №12 по Вологодской области; УФНС по Вологодской области	О признании недействительным (незаконным) решения МИФНС РФ №12 по Вологодской области от 17.03.2017 г. по результатам выездной налоговой проверки, решения УФНС РФ по результатам рассмотрения апелляционной жалобы	24 404 441.48	Рассмотрение дела завершено 04.02.2021 г. Исковые требования удовлетворены частично. Оспариваемое решение признано незаконным в части доначисления Обществу сумм НДС за 2014 г. и доначисления налога на прибыль за 2014 г. по эпизоду включения в состав резерва по сомнительным долгам 2014 г. задолженности ООО «Эмалика». Решение вступит в законную силу 15.03.2021 г., если налоговый орган не обжалует принятое решение в апелляционной инстанции. Обществом получена банковская гарантия АО «Райффайзенбанк» №05299/GI/201216 от 16.12.2020 года
4	ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"	ООО «Подъемная сила «Гидроласт»	О взыскании задолженности и истребования документов	149 394.95	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А56-81472/2020. Судебное разбирательство назначено на 28.01.2021 г.
5	ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"	ООО «Акцент-Керамика»	О взыскании задолженности	157 831.51	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А13-16012/2020. Дело рассматривается в порядке упрощенного производства, без вызова сторон
6	ТО Управление Роспотребнадзора по Вологодской области в г. Череповце	ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"	Привлечение к административной ответственности по ч.2ст.6.3 КоАП РФ		Дело рассмотрено. Обществу вынесено административное наказание в виде предупреждения
7	Отдел надзорной деятельности и профилактической работы по г.Череповцу УНДиПР ГУ МЧС по Вологодской области	ООО "СТАЛЬЭМАЛЬ"	Привлечение к административной ответственности по ч.1ст.19.20 КоАП РФ	85 000.00	Дело рассмотрено. Обществу вынесено административное наказание в виде наложения штрафа

Генеральный директор ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
«28» января 2021 г.



А.А. Коленов