

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы – всего</b>	5100	За 20 20 г.1)	81	( 14 )	-	( - )	-	( 9 )	-	-	-	81	( 23 )
	5110	За 20 19 г.2)	81	( 5 )	-	( - )	-	( 9 )	-	-	-	81	( 14 )
в том числе: Товарный знак	5101	За 20 20 г.1)	81	( 14 )	-	( - )	-	( 9 )	-	-	-	81	( 23 )
	5111	За 20 19 г.2)	81	( 5 )	-	( - )	-	( 9 )	-	-	-	81	( 14 )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 19 г.2)	20 18 г.5)		
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121						

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 20 г.1)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5150	За 20 19 г.2)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе:	5141	За 20 20 г.1)								
	5151	За 20 19 г.2)								

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
<b>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего</b>	5160	За 20 20 г.1)	-	-	( - )	( - )	-
	5170	За 20 19 г.2)	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:	5161	За 20 20 г.1)					
	5171	За 20 19 г.2)					
<b>незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего</b>	5180	За 20 20 г.1)	-	-	( - )	( - )	-
	5190	За 20 19 г.2)	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:	5181	За 20 20 г.1)					
	5191	За 20 19 г.2)					

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>	Поступило	Выбыло		начислено амортизации <sup>6)</sup>	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 20 г.1)	44 388	( 12 737 )	2 835	( 1 606 )	1 606	( 7 368 )	-	-	45 618	( 18 500 )
	5210	За 20 19 г.2)	21 047	( 9 041 )	23 688	( 347 )	267	( 3 962 )	-	-	44 388	( 12 737 )
в том числе:												
Транспортные средства	5201	За 20 20 г.1)	30 226	( 7 709 )	-	( 1 606 )	1 606	( 5 942 )	-	-	28 621	( 12 045 )
	5211	За 20 19 г.2)	9 125	( 5 077 )	21 264	( 163 )	83	( 2 715 )	-	-	30 226	( 7 709 )
Оргтехника и мебель	5202	За 20 20 г.1)	7 763	( 4 319 )	2 835	( - )	-	( 1 213 )	-	-	10 598	( 5 533 )
	5212	За 20 19 г.2)	5 523	( 3 468 )	2 424	( 184 )	184	( 1 035 )	-	-	7 763	( 4 319 )
Пристрой	5203	За 20 20 г.1)	6 399	( 709 )	-	( - )	-	( 213 )	-	-	6 399	( 922 )
	5213	За 20 19 г.2)	6 399	( 496 )	-	( - )	-	( 212 )	-	-	6 399	( 709 )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 20 г.1)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	За 20 19 г.2)	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
в том числе:												
	5221	За 20 20 г.1)										
	5231	За 20 19 г.2)										

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 20 20 г.1)	-	-	( - )	( - )	-
	5250	За 20 19 г.2)	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:							
	5241	За 20 20 г.1)					
	5251	За 20 19 г.2)					

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код НИ/стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271		

#### 2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/стат	На	На	На
		31 декабря 20 20 г.4)	31 декабря 20 19 г.2)	31 декабря 20 18 г.5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	50 454	44 696	38 285
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)				
Залог	5286	12 755	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)
Долгосрочные - всего	5301	За 20 20 г.1)	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5311	За 20 19 г.2)	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 20 г.1)									
	5312	За 20 19 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 20 г.1)	32 970	-	21 579	( 23 597 )	-	-	-	30 952	-
	5315	За 20 19 г.2)	41 744	-	33 657	( 42 431 )	-	-	-	32 970	-
в том числе: Займы	5306	За 20 20 г.1)	32 278	-	2 279	( 6 140 )	-	-	-	28 417	-
	5316	За 20 19 г.2)	11 744	-	32 965	( 12 431 )	-	-	-	32 278	-
Депозитные счета	5307	За 20 20 г.1)	692	-	19 300	( 17 457 )	-	-	-	2 535	-
	5317	За 20 19 г.2)	-	-	692	( - )	-	-	-	692	-
Вексели	5308	За 20 20 г.1)	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5318	За 20 19 г.2)	30 000	-	-	( 30 000 )	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 20 г.1)	32 970	-	21 579	( 23 597 )	-	-	-	30 952	-
	5310	За 20 19 г.2)	41 744	-	33 657	( 42 431 )	-	-	-	32 970	-

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		оборота запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	За 20 20 г.1)	250 208	( - )	1 080 142	( 1 077 024 )	-	-	X	253 326	( - )
	5420	За 20 19 г.2)	215 402	( - )	1 147 861	( 1 113 055 )	-	-	X	250 208	( - )
в том числе:											
Материалы	5401	За 20 20 г.1)	13 193	( - )	36 730	( 42 323 )	-	-	-	7 600	( - )
	5421	За 20 19 г.2)	13 756	( - )	33 263	( 33 826 )	-	-	-	13 193	( - )
Товары на перепродажу	5402	За 20 20 г.1)	237 015	( - )	1 043 412	( 1 034 701 )	-	-	-	245 726	( - )
	5422	За 20 19 г.2)	201 646	( - )	1 114 598	( 1 079 229 )	-	-	-	237 015	( - )

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.1)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего</b>	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
<b>Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего</b>	5445	40 000	40 000	40 000
в том числе:	5446	40 000	40 000	40 000
Товары на складе				

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8	погашение	списание на финансовый результат8	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 20 г.1)	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	5521	За 20 19 г.2)	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе:	5502	За 20 20 г.1)										
	5522	За 20 19 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 20 г.1)	415 050	( 13 381 )	2 281 867	-	( 2 299 202 )	( - )	6 722	-	384 271	( 6 659 )
	5530	За 20 19 г.2)	368 096	( 7 795 )	2 331 737	-	( 2 284 783 )	( - )	5 586	-	415 050	( 13 381 )
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	За 20 20 г.1)	291 658	( 13 381 )	1 513 342	-	( 1 547 657 )	( - )	6 722	-	243 899	( 6 659 )
	5531	За 20 19 г.2)	309 484	( 7 795 )	1 544 177	-	( 1 562 003 )	( - )	5 586	-	291 658	( 13 381 )
Прочее	5512	За 20 20 г.1)	52 660	( - )	32 342	-	( 50 799 )	( - )	-	-	34 203	( - )
	5532	За 20 19 г.2)	31 284	( - )	82 713	-	( 61 337 )	( - )	-	-	52 660	( - )
Поставщики и подрядчики	5513	За 20 20 г.1)	70 732	( - )	736 183	-	( 700 746 )	( - )	-	-	106 169	( - )
	5533	За 20 19 г.2)	27 328	( - )	704 847	-	( 661 443 )	( - )	-	-	70 732	( - )
<b>Итого</b>	5500	За 20 20 г.1)	415 050	( 13 381 )	2 281 867	-	( 2 299 202 )	( - )	6 722	X	384 271	( 6 659 )
	5520	За 20 19 г.2)	368 096	( 7 795 )	2 331 737	-	( 2 284 783 )	( - )	5 586	X	415 050	( 13 381 )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 20 г.4)		20 19 г.2)		20 18 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	5540	6 659	6 659	13 381	13 381	7 795	7 795
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	6 659	6 659	13 381	13 381	7 795	7 795

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	5551	За 20 20 г.1)	-	5 000	-	( - )	( - )	( - )	5 000
	5571	За 20 19 г.2)	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
в том числе:									
Кредиты и займы	5552	За 20 20 г.1)	-	5 000	-	( - )	( - )	( - )	5 000
	5572	За 20 19 г.2)	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	5560	За 20 20 г.1)	394 555	2 398 387	-	( 2 456 803 )	( - )	-	336 139
	5580	За 20 19 г.2)	313 137	2 533 012	-	( 2 451 594 )	( - )	-	394 555
в том числе:									
Кредиты и займы	5561	За 20 20 г.1)	267 691	722 818	-	( 754 153 )	( - )	-	236 356
	5581	За 20 19 г.2)	167 221	713 233	-	( 612 763 )	( - )	-	267 691
Налоги и сборы	5562	За 20 20 г.1)	7 842	280 005	-	( 278 984 )	( - )	-	8 863
	5582	За 20 19 г.2)	5 726	278 357	-	( 276 241 )	( - )	-	7 842
Поставщики и подрядчики	5563	За 20 20 г.1)	114 499	1 326 737	-	( 1 353 499 )	( - )	-	87 737
	5583	За 20 19 г.2)	136 157	1 424 641	-	( 1 446 299 )	( - )	-	114 499
Прочая	5564	За 20 20 г.1)	4 523	68 827	-	( 70 167 )	( - )	-	3 183
	5584	За 20 19 г.2)	4 033	116 781	-	( 116 291 )	( - )	-	4 523
<b>Итого</b>	5550	За 20 20 г.1)	394 555	2 403 387	-	( 2 456 803 )	( - )	X	341 139
	5570	За 20 19 г.2)	313 137	2 533 012	-	( 2 451 594 )	( - )	X	394 555

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
<b>Всего</b>	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
<b>Материальные затраты</b>	5610	10 658	6 993
<b>Расходы на оплату труда</b>	5620	39 620	37 750
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	5630	9 096	11 422
<b>Амортизация</b>	5640	7 377	3 972
<b>Прочие затраты</b>	5650	1 107 592	1 147 791
<b>Итого по элементам</b>	5660	1 174 343	1 207 928
<b>Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	5670	(4 061)	(776)
<b>Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	5600	1 170 282	1 207 152

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	2 052	3 361	( 3 176 )	( 575 )	1 662
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	2 052	3 361	( 3 176 )	( 575 )	1 662

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
<b>Полученные - всего</b>	5800	-	450	450
в том числе:				
Залог	5801	-	450	450
<b>Выданные - всего</b>	5810	90 451	110 092	69 505
в том числе:				
Банковские гарантии	5811	37 696	70 092	26 169
Залог	5812	52 755	40 000	43 336

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 <u>20</u> г.1)		За 20 <u>19</u> г.2)	
<b>Получено бюджетных средств — всего</b>	5900	-	-	-	-
в том числе:	5901	-	-	-	-
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
<b>Бюджетные кредиты — всего</b>	20 <u>20</u> г.1) 20 <u>19</u> г.2)	5910	-	-	-
		5920	-	-	-
в том числе:	20 <u>20</u> г.1) 20 <u>19</u> г.2)	5911			
		5921			

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как:  
 разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
 начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
 величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**ГЕН. ДИРЕКТОР**  
**ООО «УК КОРУНД»**  
**АРИСТОВ С. А.**



# Корунд

Надёжный инструмент  
Вашего успеха

www.koround.ru



Соответствует требованиям  
ГОСТ Р ИСО 9001-2015

Сертификат  
№РОСС RU.ИМ00.И0045

Россия, 440028, г. Пенза,  
ул. Циолковского, 12 Б

8 (8412) 49-60-10, 260-210

info@koround.ru

## Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Корунд» за 2020 год

ООО «Корунд» зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Пензы 27.10.1999, свидетельство №1142 (ОГРН 1025801362762) по адресу: г. Пенза, улица Циолковского 12 А.

Свою деятельность Общество осуществляет в соответствии с Уставом. В связи с изменением адреса филиала «Корунд-МП» (г. Москва) Общества, принята новая редакция Устава, которая была утверждена решением общего собрания его участников 28.04.2014 и зарегистрирована ИФНС Октябрьского района г. Пензы 12.05.2014, ГРН записи 2145835029734. Действующий юридический и фактический адрес Общества — 440028, г. Пенза, ул. Циолковского, 12Б.

Протоколом №1 от 16.01.2015 полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Корунд» переданы ООО «Управляющая компания Корунд» (ИНН 5835110122).

В 2016 году в связи со сменой адреса Филиала «Корунд-МП» ООО «Корунд» внесены изменения в Устав на основании Протокола №2 от 12.12.2016 г.

Основным видом деятельности ООО «Корунд» является торговля ручными инструментами ОКВЭД Ред. 2 — 46.74.3. Закупка товаров осуществляется в рублях, евро, долларах США, китайских юанях. Продажа осуществляется только в рублях, в контрактах в у.е. - в рублях по курсу у.е. на день отгрузки товара. Экспорт осуществляется в Республику Беларусь, Армению, Казахстан.

Среднесписочная численность работников за 2020 год — 85 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор ООО «УК Корунд», управляющего ООО «Корунд» — Аристов Сергей Алексеевич, действующий на основании Устава и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании, а также оказания комплекса услуг по сопровождению финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корунд» от 16.01.2015 (договор продлен на 5 лет дополнительным соглашением №4 от 17.12.2019).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Событий после отчетной даты не было.

Руководитель экономического субъекта возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером, и ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием автоматизированной системы «1С:Предприятие 8.2». По завершении каждого месяца (квартала) на бумажные носители выводятся:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 10, 19, 41, 44, 50, 51, 52, 57, 58, 60, 62, 63, 66, 68, 69, 70, 71, 76, 91, 96, 97.
- анализ счета 19, 68.02, 68.04, 90.

Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости.

ООО «Корунд» осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принятым Положением о внутреннем контроле.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Объекты ОС стоимостью до 40000 рублей за единицу, в бухгалтерском учете списываются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Материально-ответственными лицами за ОС считаются начальники отделов.

Амортизация объектов основных средств начисляется согласно Постановлению №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ №676 от 12.09.2008) линейным способом.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Нормы амортизационных начислений на ОС утверждаются приказом по предприятию.

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы» согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

При передаче в производство и ином выбытии сырья и материалов их оценка и списание осуществляется по методу учета «ФИФО», т.е. по себестоимости первых по времени приобретения каждой единицы ТМЦ.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к учету по стоимости их приобретения (покупной стоимости) (п.13 ПБУ5/01). Бухгалтерский учет ведется по бухгалтерскому счету 41.01 «Товары на складах».

Формирование покупной стоимости товаров производится по стоимости приобретения, включающей только цену поставщика (п.6 ПБУ 5/01).

Транспортные и другие расходы на заготовку и доставку товара списываются с кредита сч. 60 в дебет сч.44 «Расходы на продажу».

При отпуске материально-производственных запасов, товаров на продажу (инструмента и др.) покупателям их оценка производится по продажной стоимости методом учета «ФИФО», т.е. по себестоимости первых по времени приобретения каждой единицы товара.

Все коммерческие расходы, связанные с продажей товаров собираются по дебету счета 44.01 «Расходы на продажу».

В организации применяется повременно-премиальная система оплаты труда, определенная должностными окладами, согласно штатному расписанию, и «Положением о премировании». Основанием для выплаты премии являются приказ и ведомости начисления премии. Начисление текущего премирования сотрудникам за отчетный месяц производится в следующем месяце и выплачивается за вторую половину, т.е. под расчет.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, приказа руководителя с отнесением указанных сумм на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Резерв по сомнительным долгам формируется на суммы свыше 100 рублей. Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

Работа филиалов определяется Положением о филиале и Уставом общества. Раздельный бухгалтерский учет ведется по филиалам, с отражением оборотов в сводной консолидированной отчетности по Обществу за каждый отчетный период.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал. При определении налоговой базы для исчисления НДС применяется метод определения «по отгрузке» (глава 21 НК РФ) по налоговой ставке 20%.

Суммы частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) поступившей на счета в учреждениях банка, либо в кассу облагаются НДС по ставке 20/120 или (10/110).

При определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль применяется метод определения «по начислению».

При начислении налога на прибыль в бюджет субъекта РФ по филиалам применяется показатель удельного веса среднесписочной численности работников подразделения в среднесписочной численности работников по организации в целом (п.2 ст. 288 НК РФ).

По видам деятельности, не являющимися предметом деятельности ООО «Корунд», доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в виде сумм кредиторской задолженности, признаются на момент списания в связи с истечением срока исковой давности.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

ООО «Корунд» составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность поквартально с целью предоставления внутренним пользователям и банкам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы.

По итогам деятельности ООО «Корунд» в 2020 году имеются следующие финансовые показатели:

№ п/п	Показатели	За 2020 год (тыс. руб.)	За 2019 год (тыс. руб.)	% прироста (уменьшения)
1	Выручка	1233199	1275275	-3
2	Себестоимость продаж	947442	975523	-3
3	Валовая прибыль	285757	299752	-5
4	Коммерческие расходы	222840	231629	-4
	Прибыль от продаж	62917	68123	-8
5	Прочие доходы	18077	20421	-12
7	Прочие расходы	22269	31334	-29
8	Чистая прибыль	33146	33832	-2
9	Нераспределенная прибыль	387057	371911	4

В целом за 2020 год произошло незначительное снижение прибыли от продаж и объемов реализации инструмента и оборудования. На 5% уменьшилась валовая прибыль и на 8% прибыль от продаж за счет снижения доли высоко rentable контрактов. Снижение прочих доходов (12%) и расходов (29%) произошло из-за снижения резерва по сомнительным долгам.

В 2020 году амортизация объектов основных средств начислялась линейным способом, объекты основных средств, стоимостью до 40,0 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные хозяйственные товары и принадлежности списывались на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию без начисления амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.21 г.	45618 тыс. руб.
- оргтехника, мебель	10598 тыс. руб.;
- транспортные средства	28621 тыс. руб.;
- пристрой	6399 тыс. руб.,
Износ основных средств на 01.01.21 г:	18500 тыс. руб.
- оргтехника, мебель	5533 тыс. руб.;
- транспортные средства	12045 тыс. руб.
- пристрой	922 тыс. руб.,
Остаточная стоимость основных средств на 01.01.21 г.	27118 тыс. руб.

За отчетный год коммерческие расходы снизились и составили 222840 тыс. руб., в т.ч.:

оплата труда	39620 тыс.руб.
амортизация ОС	7368 тыс.руб.
отчисления на социальные нужды	9096 тыс.руб.
транспортные расходы	39842 тыс.руб.
аренда помещений	9314 тыс.руб.
материальные расходы	10658 тыс.руб.
таможенные сборы	7687 тыс.руб.
внедрение и испытание инструмента	35158 тыс.руб.

В течение отчетного года Обществом было получено кредитных и заемных средств на сумму 708478 тыс. руб., погашено – 734130 тыс. руб. Всего уплачено процентов по кредитам и займам 19419 тыс. руб.

Задолженность по кредитам (вместе с процентами) на 01.01.21 г. составляет 241356 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.21 составляет 377612 тыс. руб., из них 237240 тыс. руб. - покупатели и заказчики, кредиторская задолженность на 01.01.21 составляет 99783 тыс. руб. , из них 87737 тыс. руб. - поставщики и подрядчики, 8863 тыс. руб. - текущая задолженность по налогам и сборам.

В 2020 году были выплачены дивиденды за 2019 год (18000 тыс. руб.).

Непокрытый убыток на дату окончания последнего завершеного финансового года отсутствует.

Приведенные показатели указывают на положительный эффект от финансово-хозяйственной деятельности Общества, достигнутые благодаря эффективному управлению ООО «УК Корунд».

В коммерческих расходах значительную долю занимают расходы по сопровождению контрактов (проведение испытаний инструмента на предприятиях с целью дальнейших поставок этого инструмента), расходы по управлению, транспортные расходы, а также расходы, связанные с организацией и сопровождением закупочных процедур).

За 2020 год подлежит раскрытию следующая информация о связанных сторонах.

ООО «УК Корунд» оказало ООО «Корунд» услуг по управлению деятельностью Общества на сумму 9162 тыс. руб.

ООО «УК Корунд» оказало ООО «Корунд» услуг по организации перевозок грузов на сумму 15758 тыс. руб.

ООО «Спектр» (генеральный директор и участник Общества - Сорокин С.А.) поставило ООО «Корунд» инструмент на сумму 17 719 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «УК Корунд»

Главный бухгалтер



С.А. Аристов

Т.А. Пескова