

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ВЗСТ»
за 2020 год

1. Организация и сфера деятельности

1.1. Описание

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Воронежский завод стальных труб», сокращённое наименование – ООО «ВЗСТ» (далее по тексту – Общество), ИНН 3663118563 ОГРН 1163668062172

26 февраля 2016 года получено «Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ» в ИФНС по Левобережному району города Воронежа, присвоен КПП 366301001. Общество зарегистрировано по адресу: 394028, г. Воронеж, ул. Волгоградская, д. 32Б.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является Производство стальных труб, полых профилей и фитингов, код ОКВЭД - 24.20.

Сведения об основных дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «ВЗСТ» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.2. Сведения об открытых подразделениях Общества

По состоянию на отчетную дату ООО «ВЗСТ» имеет 1 обособленное подразделение в г. Липецке.

Все подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не производят расчетов и выплат заработной платы сотрудникам.

№ п/п	Региональное отделение город	Адрес	Дата постановки на учет (присвоение КПП), Дата закрытия (снятие с учета)	КПП
1	Липецк	398516, Липецкая обл, Липецкий р-н, с. Косыревка с/п Косыревский сельсовет	01.11.2019	481345001

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества на 2019 г., утверждённой приказом от 29.12.2018 № 1-БУ, которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая Учётная политика ООО «ВЗСТ» на 2020 год применяется последовательно, от одного отчётного года к другому. Возможно внесение дополнений к Учетной политике, если изменения в законодательстве повлекут данную необходимость.

2.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции Приказа Минфина РФ от 16.05.2018 № 64н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Основные средства - активы, отвечающие следующим требованиям:

- а) если его стоимость превышает 40 000 рублей;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- Объектам, сроком полезного использования менее года.

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей стоимости не производится.

Затраты организации на регулярные ремонты и техническое обслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.*

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценивание не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

2.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001г. №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119н.*

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленными в п.4 ПБУ 6/01 и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на сч. 10 «Материалы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Транспортные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов, их оценка производится организацией по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.

Резерв под снижение стоимости не создается.

2.5. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.6. Спецодежда и спецоснастка

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее - спецоснастка) учитываются средства труда, перечисленные в Приложении № 5 к Учетной политике.

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости.

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда, перечисленные в Приложении № 6 к Учетной политике.

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Приложении № 6 к Учетной политике.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7. Создание резервов

Учетной политикой Общества на 2020 год для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам и создание резерва под неиспользованные отпуска.

По результатам проведенной инвентаризации, Общество создало резерв сомнительных долгов нарастающим итогом в сумме 21 387 тыс. рублей. *В бухгалтерском балансе сумма резерва учтена по строке 1230.*

В налоговом учете Обществом созданы резервы по сомнительным долгам

- в 2020 году на сумму 21 387 тыс. руб.;
- в 2020 году на сумму 21 387 тыс. руб. уменьшен резерв.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников по состоянию на 31.12.2019 создан нарастающим итогом в сумме 6 543 тыс. руб., в том числе начислено в 2020 году – 10 623 тыс. рублей; использовано созданных в бухгалтерском учете резервов на сумму – 11 346 тыс. рублей. Остаток на 31.12.2020г. 5 821 тыс.руб.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 года будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, (с учетом внесенных изменений приказом 06.04.2015 N 57н).

Выручка сформирована по основному виду деятельности – 24.20 (Производство стальных труб, полых профилей и фитингов) и составила:

за 2019 год – 437 446 тыс. руб. (без НДС), увеличение по сравнению с 2018 годом – 7 378 тыс. руб. (+ 1,69%).

за 2020 год – 434 747 тыс. руб. (без НДС), уменьшение по сравнению с 2019 годом – 2 699 тыс. руб. (-0,62%).

Внерезультативный доход:

2019 год – 21525 тыс. руб. (без НДС), по отношению к 2018 году уменьшение составило 428,78%;

2020 год - 90760 тыс. руб. (без НДС), по отношению к 2019 году увеличение составило 421,65%.

2.9. Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства. При этом сумма накопленных на счете 26 расходов списывается в дебет счета 20 "Основное производство" распределяясь пропорционально между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

С 2019 года в УП метод Директ-костинга изменен на метод учета полной фактической себестоимости работ и услуг.

Себестоимость оказанных работ и услуг составила:

2019 г. – 355765 тыс. руб.

2020 г. - 310 188 тыс.руб.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 29.03.2019 № 47н), а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», и обязательств, в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка. Отклонений между регистрами бухгалтерского учета и данными инвентаризации не выявлено.

2.11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. В течение года изменения в Уставный капитал не вносились.

2.12. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам через агента.

2.13. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности в динамике за 2019-2020 годы приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

	Остаток на 31 декабря 2020 г	Остаток на 31 декабря 2019 г
1	2	3
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520+ стр.1510 бухгалтерского баланса), в том числе:	43403	31804
- поставщики и подрядчики	2516	4922
- задолженность по налогам и сборам	36475	18815
- расчеты по оплате труда	4317	7473
- прочая	93	96
по полученным краткосрочным кредитам с %%		498
(стр.1510 (частично) бухгалтерского баланса):		
Долгосрочная кредиторская задолженность в том числе:	57243	97330
по полученным (займу с %%) (стр.1410 бухгалтерского баланса):	57243	97330
по полученным кредитам с %%		
(стр.1410+ стр.1510 бухгалтерского баланса):		
ИТОГО (стр. 1410+1510+1520) баланса:	100646	129134

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Год	Остаток на конец года
2019	6543
2020	5821

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. все оценочные обязательства были краткосрочными.

3.5. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 включают:

(в тыс. руб.)

		Кредиты банков	Договор займа
По состоянию на 31.12.2019	Краткосрочные обязательства (с учетом %%)		498
	Долгосрочные обязательства (с учетом %%)		97330
По состоянию на 31.12.2020	Краткосрочные обязательства (с учетом %%)		-
	Долгосрочные обязательства (с учетом %%)		57243

Сумма уплаченных процентов по долгосрочным заёмным средствам составила: (тыс. руб.)

Год	Сумма
2019	9314
2020	0

Для осуществления уставной деятельности Обществом получено (привлечено) долгосрочных займов 19 913 500 рублей:

Кредитные ресурсы привлечены в рублях.

Погашено основного долга по долгосрочным займам:

в 2019 году – 44 422 тыс. рублей,

в 2020 году – 60 000 тыс. рублей.

Просроченной задолженности перед кредитором Общество не имеет.

3. Налог на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль. Порядок раскрытия информации о расчетах налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ18/2 утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н. (ред.06.04.2015) Факторы, влияющие на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

1) постоянные разницы, образовавшиеся:

- в результате учета расходов, не применяемых для целей налогообложения
- в результате создания резерва на оплату отпусков.

2) временные разницы, образовавшиеся при амортизации ОС, спецодежды и спецоснастки:

- прошедших модернизацию ОС (вычитаемые разницы)

- из-за разных сроков амортизации (налогооблагаемые разницы).
- при начислении амортизации из-за разниц в первоначальной стоимости

Постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых обязательств. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств соответственно.

по итогам 2019 года – 3687 тыс. рублей,

по итогам 2020 года – 918 тыс. рублей.

По итогам 2020 года долг по налогу на прибыль в соответствующие бюджеты составила: в Федеральный бюджет – 1508 тыс. руб., в бюджет субъекта РФ – 28546 тыс. руб. Данная переплата направлена в счёт уплаты налога на прибыль в будущих периодах.

В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» отражена сумма изменения отложенного налога на прибыль:

за 2019 год – 1 555 тыс. рублей,

за 2020 год – 2 843 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

Наименование строки	Код строки	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	2411	(33961)	(5282)
Отложенный налог на прибыль	2412	2843	(1555)
Чистая прибыль отчётного периода	2400	124146	60173

4. Участники Общества

По состоянию на 31.12.2020 единственным участником Общества является ООО «Металлстандарт».

5. Информация о связанных сторонах

Для ООО «ВЗСТ» связанной стороной является:

1. ООО «Металлстандарт»

ООО «Металлстандарт» владеет 100 % акций, составляющих уставный капитал 10 000 рублей.
С ООО «Металлстандарт» операции не совершались.

2. ООО «Трубный завод»

Заключены договора поставки, аренды оборудования и финансовой аренды оборудования, оказания услуг.

Обороты составили 11 702 тыс.руб.

3. ООО «Дмитровский МеталлоЦентр»

Заключены договоры поставки оборудования, материалов.

Обороты составили 75 421 тыс.руб.

6. Прочие показатели

Остатки денежных средств на расчетном счете Общества в Банке Центрально-черноземный СБ РФ г. Воронежа:

по состоянию на 31.12.2019 года – 209 тыс. рублей,

по состоянию на 31.12.2020 года – 80 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на расчетном счете Общества в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ":

по состоянию на 31.12.2019 года – 8 тыс. рублей,

по состоянию на 31.12.2020 года – 27 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на расчетном счете Общества в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк":

по состоянию на 31.12.2019 года – 0 тыс. рублей,

по состоянию на 31.12.2020 года – 4 тыс. рублей.

7. Риски

Общество осознает влияние на его деятельность отраслевых, имущественных, региональных, инвестиционных, операционных, контрактных, инфляционных, валютных, юридических и иных видов рисков и предпринимает для их минимизации следующие меры:

1. Общество придерживается стратегии диверсификации портфеля по отраслям, типам имущества, клиентским сегментам. Важной задачей компании является наращивание производства работ и услуг.

2. В целях минимизации инвестиционных рисков в компании реализована система различных уровней принятия решений в зависимости от суммы финансирования по сделкам. При принятии решения учитываются как риски, связанные с контрагентами-участниками сделки, так и с приобретаемым активом. При этом реализуются следующие меры:

- Проводится финансовый и юридический анализ контрагентов;
- Решение принимается с учетом платежной дисциплины контрагентов в других банках и с иными организациями при наличии сведений;
- Размер авансового платежа устанавливается с учетом оценки всех составляющих уровень риска взаимодействия с каждым контрагентом.

3. Для снижения операционных, контрактных, инфляционных, валютных рисков, связанных с реализацией договоров купли-продажи, в т. ч. номинированных в иностранной валюте, принимаются следующие меры:

- Осуществляется проверка благонадежности и отбор контрагентов - поставщиков оборудования, продавцов недвижимости, иных лиц;
- Систематически ведется мониторинг банков, через которые осуществляются платежи в пользу контрагентов.
- В рамках международных контрактов используются аккредитивные схемы расчетов, а авансовые платежи по таким контрактам производятся только при предоставлении зарубежными поставщиками банковских гарантий возврата авансов в случае непоставки оборудования.

4. Для снижения юридических рисков принимаются следующие меры:

- Усилен контроль над наличием признаков, свидетельствующих о предбанкротном состоянии клиентов (в обязательном порядке проверяется количество текущих судебных споров и исполнительных производств потенциальных контрагентов).

Генеральный директор

ООО «ВЗСТ»

Главный бухгалтер

ООО «ВЗСТ»



Федосов А.Е.

Раскатова Е.Н.