Письменные пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Торговый дом Ворсма» за 2020 год

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Торговый дом Ворсма» за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2
2.1. Основа составления 2
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 2
2.3. Основные средства 2
2.4. Материально-производственные запасы 3
2.5. Учет товаров 3
2.6. Расходы будущих периодов 5
2.7. Задолженность покупателей и заказчиков 3
2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал 4
2.9. Признание доходов 4
2.10. Информация по сегментам 4
2.11. Изменения в учетной политике 4
2.12. Вступительные и сравнительные данные 4
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 5
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 5
3.2. ЗАПАСЫ ТОВАРОВ 5
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 6
3.4. Денежные средства 6
3.5. Кредиторская задолженность 6
3.6. Выручка от продаж 7
3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 7
3.8. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 7
3.9. НАЛОГИ 7
Налог на добавленную стоимость 7
Налог на прибыль 8
3.10. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 8
3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. 8
3.12. СЕГМЕНТЫ. 9
Первичные отчетные сегменты 9
Вторичные отчетные сегменты 10
3.13. Условные факты хозяйственной деятельности 10
Условия хозяйственной деятельности 10
Налоги 10
Резервы под условные обязательства 10
3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 10

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Ворсма» (далее «Общество») занимается торговлей медицинским инструментом и оборудованием, изделиями медицинской техники, а также торговлей оборудованием и инвентарем для школьных и детских дошкольных учреждений. Среднесписочная численность персонала Общества в 2020 г. составила 31 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Нижегородская обл., Павловский р-н, ул. Гагарина, д. 66 кв.1..

Единственным учредителем Общества, а также его директором является Крюков Владимир Борисович.

Главный бухгалтер Общества - Кирилова Марина Викторовна

Взаимозависимых физических и юридических лиц нет.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, земельные участки, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.
Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).
В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств погашается путём начисления износа линейным способом в течение их срока полезного использования.
Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- по земельному участку.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Материально-производственные запасы, отпущенные в производство и при ином выбытии, отражаются в бухгалтерском учёте по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.5. Учет товаров.

Товары учитываются по покупной стоимости на счете 41 для товаров, не облагаемых НДС, на счете 41н для товаров, облагаемых НДС.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (сертификация и декларирование изделий медицинской техники), отражаются как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся в зависимости от срока реального использования.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине установленной в уставе Общества.

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им отгрузочных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признавались:

- Курсовые разницы- разницы оценки валютных средств и обязательств при пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на последний день месяца;
- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- Полученные проценты за размещение денежных средств, в виде неснижаемого остатка на расчетном счете в ОАО «Сбербанк России».

2.10. Информация по сегментам

Основными видами деятельности Общества являются торговля медицинским инструментом и оборудованием, изделиями медицинской техники, а также торговля оборудованием и инвентарем для школьных и детских дошкольных учреждений. Данные виды деятельности являются первичными отчетными сегментами Общества, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в реализуемых товарах. Учитывая то, что Общество, помимо внутреннего рынка, также экспортирует свою продукцию в другие страны, и то, что риски и прибыли по данным регионам существенно различаются, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.
Распределение по сегментам активов (за исключением основных средств), обязательств и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, произведенных в течение отчетного периода, осуществляется пропорционально выручке сегмента.

2.11. Изменения в учетной политике

В учетную политику за 2020 год и 2019 год существенные изменения не вносились. Требования новых нормативных документов по бухгалтерскому учету, вступивших в силу в 2020 г. не оказали влияния на бухгалтерский учет Общества.

2.12. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные за 2020 год образованы путем переноса заключительных данных из отчетности за 2019 год.
Сравнительные данные в отчетности за 2020 год образованы путем переноса данных из отчетности за 2019 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

тыс.руб.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Другие основные средства	Земельные участки	Итого:
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2019	65376	1584	0	13799	0	393	81152
Накопленная амортизация на 31.12.2019	1603	772	0	5146	0	0	7521
Остаточная стоимость на 31.12.2019	63773	812	0	8653	0	393	73631
Поступление	0	458	0	0	0	347	805
Выбытие первоначальная стоимость	0	0	0	0	0	0	0
Выбытие амортизация	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация за отчетный период	702	172	0	1801	0	0	2675
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2020	65376	2042	0	13799	0	740	81957
Накопленная амортизация на 31.12.2020	2305	944	0	6947	0	0	10196
Остаточная стоимость на 31.12.2020	63071	1098	0	6852	0	740	71761

Переоценка основных средств на начало отчетного года не производилась.
Капитальных вложений и оборудования к установке е в течение 2020 года не было.
Остаток на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2019 г отсутствует.

Увеличилась стоимость земельного участка в связи с приобретением еще одного участка и объединением всех трех участков в один

3.2. ЗАПАСЫ ТОВАРОВ

Запасы представляют собой:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Готовая продукция	4790	26006
2	Расходы будущих периодов	0	0
	ИТОГО	**4790**	**26006**

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность увеличилась на конец отчетного года и составляет 77 189 тыс. руб.

В таблице представлены наиболее крупные дебиторы Общества на 31.12.2020.

	Наименование организации	Дата возникновения	Сумма
1	ООО «Автоуслуги» г. Н. Новгород	Декабрь 20	1 245,8
2	ООО «ТСС – Кавказ»	Декабрь 20	8 885,2
3	ООО «Рассвет» г. Москва	Декабрь 20	500,2
4	ООО «СУЭТ» г. Москва	Декабрь 20	2068,3
5	ООО «НПО АМК»	Октябрь-декабрь20	42 739,5
6	ООО «Завод Ульянова (Ленина) г. Москва	Октябрь-декабрь.20	14 796,0
	ИТОГО		**70 235,0**

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тыс.руб.

	31.12.2020	**31.12.2019**
Касса	0	0
Расчетные счета	688 315	716 609
Валютные счета	0	0
Прочие денежные средства	-	-
Итого:	**688 315**	**716 609**

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наиболее крупными кредиторами Общества на 31.12.2020 являются:

в тыс.руб.

	Наименование организации	**Дата возникновения**	Сумма
1	ЗАО "Интегра Холдинг групп" г. Н. Новгород	июль- декабрь 2018	23307,0
2	ООО «ИТР-групп»" г. Н. Новгород	декабрь 2020	3 590,0
3	ИП Рожкова С.В. г. Брянск	Декабрь 20	17103,0
4	ООО «ЭкстраМед» г. Брянск	Декабрь 20	52 955,0
5	ООО «Инкоммед» г. Омск	декабрь 20	5205,0
6	МБДОУ ООШ Сухобезводное	Декабрь 20	651,2
7	МБОУ Детский сад № 207 «Мозаика» г. Н.Новгород	Декабрь 20	473,9
8	ИП Уразов г. Благовещенск	декабрь 20	416,4
	ИТОГО		**103 701,5**

3.6. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Вид дохода	2020	2019
Выручка от реализации изделий медицинской техники и медицинского оборудования	940 409	1 915 940
Выручка от реализации школьного оборудования и оборудования для ДДУ	28 307	27 239
Итого:	**968 716**	**1 943 179**

Выручка от реализации изделий медицинской техники снизилась по сравнению с 2018 годом на 50,9 %. Это обусловлено снижением реализации комплексов медицинских передвижных лечебно-диагностических в рамках реализации распоряжения Правительства РФ № 370-р от 03.03.2018 г. 2 «О приобретении передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек».

Объем реализации школьного оборудования и оборудования для ДДУ увеличился по сравнению с 2018 годом на 4%.

3.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

Вид расхода	2020	2019
Себестоимость реализованных изделий медицинской техники и медицинского оборудования	640 235	1 134 949
Себестоимость реализованного школьного оборудования и оборудования для ДДУ	21 107	20 506
Итого:	**661 342**	**1 155 455**

3.8. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы признаются по мере их возникновения и списываются полностью на себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

3.9. НАЛОГИ

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки (по мере перехода права собственности) продукции (услуг).

Налог на добавленную стоимость за текущий период составил к доплате в сумме 2 491 тыс. руб.:

НДС

1 квартал	1053
2 квартал	371
3 квартал	404
4 квартал	663
Итого:	**2 491**

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019 и 2020 годы представлен следующим образом:

	тыс.руб.	**тыс.руб.**
	31.12.2020/2020г.	**31.12.2019/2019г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**267 829**	**725 973**
Ставка налога на прибыль	**20%**	**20%**
Итого текущий налог на прибыль:	**53 566**	**145 195**

3.10. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2020 году Общество не получали долгосрочных и краткосрочных кредитов.

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Прочие доходы	**Сумма**
1	Проценты за размещение денежных средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете в ОАО «Сбербанк России».	12006
2	Списанная кредиторская задолженность	47853
	Итого	**59 859**
	Прочие расходы	**Сумма**
1	Банковская комиссия	2211
2	Налог на имущество	1362
3	Резерв по сомнительным долгам	42792
4	Оценочные резервы	193
5	Отрицательные курсовые разницы	0
6	Списание просроченной дебиторской задолженности	1870
7	Остаточная стоимость проданного автомобиля	0
8	Комиссия банка за банковские гарантии	168
	Итого	**48 596**

3.12. СЕГМЕНТЫ.

В деятельности Общества выделено два операционных сегмента:

- реализация изделий медицинской техники и медицинского оборудования
- реализация школьного оборудования и оборудования для ДДУ

Первичные отчетные сегменты

тыс. руб.

	Реализация изделий медицинской техники и медицинского оборудования	Реализация школьного оборудования и оборудования для ДДУ	**Итого по Обществу**
	2020	**2020**	**2020**
Выручка сегмента	940 409	28 307	968 716
Доля сегмента в общей выручке	97,1	2,9	100
Расходы сегмента	688 711	23628	712 339
Прибыль (убыток) сегмента	251 698	4 679	256 377
Нераспределенные доходы	X	X	47 853
и расходы	X	X	48 596
Проценты к получению	X	X	12 006
Проценты к уплате	X	X	-
Налог на прибыль	X	X	53 566
Прибыль всего	X	X	214 070
Капитальные вложения	-	-	-
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за отчетный год	2 583	92	2 675
Активы сегмента всего:			
В т.ч.	**845 018**	**18 253**	**863 271**
Основные средства	70 731	1 030	71 761
Запасы	24 065	1 941	26 006
Дебиторская задолженность покупателей	73 939	3 250	77 189
Денежные средства	676 283	12 032	688 315
Обязательства сегмента всего:	**101 618**	**12 978**	**114 596**
Кредиторская задолженность перед поставщиками	24 819	5 732	30 551
Авансы полученные	76 799	7 246	84 045

Нераспределенные расходы представляют собой прочие операционные и внереализационные доходы и расходы, чрезвычайные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом. Активы сегмента включают основные средства, товарно-материальные запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. Обязательствами сегмента являются текущие и долгосрочные обязательства, которые непосредственно относятся к операционному сегменту, за исключением обязательств по налогам.

Вторичные отчетные сегменты

Показатели по географическим сегментам в пояснении не приведены, так как экспортных операций в 2020 году не было.

3.13. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия хозяйственной деятельности

В условиях экономического кризиса перспективы экономической стабильности Общества во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Резервы под условные обязательства

В 2020 году были начислены резерв по сомнительным долгам в размере 42 792 тыс. руб. и резерв на оплату отпусков в размере 193 тыс. руб.

3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые бы существенно повлияли на финансовый результат компании за отчетный период, отсутствовали.

Директор Крюков Владимир Борисович

Главный бухгалтер Кирилова Марина Викторовна

12 марта 2021 г.