

ООО "ЭКАТО РУС"

115114, РФ, г. Москва, ул. Летниковская, 16, помещение I

EKATO GROUP

г. Москва

08.02.2021

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Генеральный директор

Барышев В.

Главный Бухгалтер

Баскакова А.Е.



**I. Общие сведения**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКАТО РУС»
Юридический адрес	115114, Москва г, Летниковская ул, дом № 16, помещение I
Фактический адрес	115114, Москва г, Летниковская ул, дом № 16, помещение I
Телефон	+7 (495) 984-87-18
ИНН / КПП	7705893853/770501001
ОКПО	62698086
Дата регистрации	11.08.2009
ОГРН	1097746436963
ОКВЭД	46.69 - оптовая торговля прочими машинами и оборудованием 46.9 – торговля оптовая неспециализированная 73.11 – деятельность рекламных агентств 73.20 – исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения 82.99 – деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица	Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой службы № 46 по г. Москве
Среднесписочная численность работающих	На 31.12.2020 – 7 (семь) чел. На 31.12.2019 – 6 (шесть) чел.
Размер уставного капитала	5 000 тыс. руб.
Размер оплаченного уставного капитала	5 000 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	«ЭКАТО Процесс Технологис ГмбХ» (ФРГ) – 100%
Генеральный директор	Барышев Виктор
Главный бухгалтер	Баскакова Алла Евгеньевна

**II. Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями по бухгалтерскому учёту и иными нормативными актами в Российской Федерации;

- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Генерального директора Общества № 1-УП от 31.12.2013 года.

#### **Порядок учёта основных средств**

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1). Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования для объектов основных средств, не поименованных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой приказом руководителя.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

Переоценка основных средств не осуществляется.

#### **Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)**

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

#### **Порядок учета товаров**

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01)

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи, до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в Обществе, учитываются в составе издержек обращения.

Сумма транспортных расходов по доставке товаров, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода.

При продаже товаров оценка производится по фактической себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, по добровольному медицинскому страхованию сотрудников Общества, страхованию имущества и прочим подобным видам страхования отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются в составе Прочих оборотных активов.

#### **Формирование резервов, уменьшающих величину показателей актива Баланса**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по дебиторской задолженности с истекшим сроком оплаты и не обеспеченной гарантиями, в сумме, определяемой на основе оценки менеджмента Общества.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не формируется в связи с отсутствием в течение отчетных периодов, представленных в настоящей бухгалтерской отчетности, подобных фактов (снижения стоимости ТМЦ).

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений не формируется в связи с отсутствием в течение отчетных периодов, представленных в настоящей бухгалтерской отчетности, активов данного вида.

#### **Оценочные обязательства и порядок формирования резервов по ним**

Общество формирует резерв по неиспользованным отпускам.

Величина резерва определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска, на которые работники имеют право, среднедневной заработной платы каждого конкретного сотрудника, имеющего по состоянию на конец отчетного года неиспользованные дни отпуска и тарифа страховых взносов.

#### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с управлением Обществом, отражаются в составе показателя строки «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах в связи с тем, что основной деятельностью Общества является реализация (перепродажа) закупаемых товаров, что обуславливает невозможность корректного разделения статей, относящихся к управлению, и статей, отражающих затраты, направленные на реализацию.

#### **Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

Изменений в учетную политику на 2021 год не вносилось.

### **III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности**

#### **1. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств, а также о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в Таблицах 1.1, 1.2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

#### **Арендованные основные средства:**

##### **2019 год**

№ п/п	Наименование и краткая характеристика	Функциональное назначение	Оценка*
1	Нежилое помещение, расположенное по адресу: 115114, Москва, ул. Летниковская, дом 16, площадью 101,86 м <sup>2</sup> , арендованное по Договору аренды нежилых помещений №7-7-17/А от 01.11.2017 с 01.11.2017г. по 30.09.2018, и по Договору аренды нежилых помещений №7-7-18/А от 01.10.2018 с 01.10.2018г. по 31.08.2019г.	Размещение офиса Общества	2 072 тыс.руб.
2	Нежилое помещение площадью 36,5 кв. м., расположенные по адресу: Московская обл.,	Для оказания сервисных услуг	212 тыс.руб.

	Чеховский р-он, 58 км. А/Д Крым, арендованные по Договору аренды №67 от 01.09.2013		
	<b>Итого оценочная стоимость арендованных ОС на 31.12.2019г.:</b>		<b>2 282 тыс.руб.</b>

## 2020 год

№ п/п	Наименование и краткая характеристика	Функциональное назначение	Оценка*
1	Нежилое помещение, расположенное по адресу: 115114, Москва, ул. Летниковская, дом 16, площадью 101,86 м <sup>2</sup> , арендованное по Договору аренды нежилых помещений №7-7-18/А от 01.10.2018 с 01.10.2018г. по 31.08.2019г. и по Договору аренды нежилых помещений №7-7-19/А от 30.08.2019 с 01.09.2019г. по 31.07.2020г.	Размещение офиса Общества	2 140 тыс.руб.
2	Нежилое помещение площадью 36,5 кв. м., расположенные по адресу: Московская обл., Чеховский р-он, 58 км. А/Д Крым, арендованные по Договору аренды №29 от 01.01.2019	Для оказания сервисных услуг	212 тыс.руб.
	<b>Итого оценочная стоимость арендованных ОС на 31.12.2020г.:</b>		<b>2 352 тыс.руб.</b>

\* Ввиду отсутствия указаний на стоимость арендуемых основных средств в договорах аренды, оценка каждого из перечисленных объектов произведена исходя из среднемесячной стоимости его аренды, умноженной на 12. Таким образом, полученные величины являются приблизительными значениями годовой арендной платы.

## 2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице 2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

## 3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков крупнейшими дебиторами являются:

Наименование покупателя	Тыс. Руб.	
	31.12.2020	31.12.2019
АГМК ООО	1 633	1 944
ПОЛЮС КРАСНОЯРСК АО	16 631	130 008
ЭКАТО Рюр- и Мишттехник ГмбХ	47 588	5 482
АПАТИТ АО	11 663	3 538
Флуид Миш- и Диспергиртехник ГмбХ	-	4 598
ТКИС (РУС) ООО	-	1 803
ЗАВОД ПРЕМИКСОВ	1 270	-
Итого	78 785	147 373

Величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, составила:

на 31.12.2020 – 787 тыс. руб

на 31.12.2019 – 787 тыс. руб.

Резерв создан на полную сумму дебиторской задолженности.

Тыс. руб.

Контрагент № договора Документ отгрузки	Сумма задолженности		Величина резерва	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО "ГалоПолимер Кирово-Чепецк" Дог. № 19-03/2012 Реализация товаров и услуг 00000000038 от 14.11.2012	388	388	388	388
ООО АГМК Дог. (09-1-427/1) 97 от 06.07.2012 Реализация 0000-000053 от 12.10.2018	399	399	399	399
<b>Итого</b>	<b>787</b>	<b>787</b>	<b>787</b>	<b>787</b>

#### 4. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности перед поставщиками материально-производственных запасов крупнейшими кредиторами являются:

Тыс. руб.

Наименование поставщика	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Флуид Миш- и Диспергиртехник ГмбХ	13 477	24 325
ЭКАТО Рюр- и Мишттехник ГмбХ	4 466	87 428
Квантор-Инжиниринг	-	26 978
Прочие	507	872
<b>Итого</b>	<b>18 450</b>	<b>139 603</b>

#### 5. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств учитываются расходы на оплату неиспользованных отпусков с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства приведена в Таблице 3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

#### 6. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Таблице 4. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

#### 7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

- ЭКАТО Рюр- и Мишттехник ГмбХ
- Флуид Миш- и Диспергиртехник ГмбХ

- ЭКАТО Процесс Технологис ГмбХ
- ЭКАТО Системс ГмбХ
- Генеральный директор – Барышев Виктор

Информация о причинах признания связанных сторон Общества таковыми, характере взаимодействия с каждой из них, а также объеме осуществленных операций и имеющихся задолженностях представлена в Таблице 5 Приложения к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская либо кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

#### **8. Расчёт налога на прибыль**

Условный расход по налогу на прибыль составил 17 135 тыс. руб. (3 714 тыс. руб. в 2019 году).

В отчетном периоде величина постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 34 854 тыс. руб. (3 710 тыс. руб. в 2019 году). Т.о. в отчетном периоде возникло постоянное налоговое обязательство на сумму 6 971 тыс. руб. (742 тыс. руб. в 2019 году). Возникновение постоянных разниц обусловлено в основном агентским вознаграждением.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 2 040 тыс. руб. (395 тыс. руб. в 2019 году). Т.о. в отчетном периоде произошло увеличение отложенного налогового актива на 408 тыс. руб. (увеличение на 79 тыс. руб. в 2019 году).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 30 тыс. руб. (-85 тыс. руб. в 2019 году) Т.о. в отчетном периоде произошло увеличение отложенного налогового обязательства на 6 тыс.руб. (уменьшение на 19 тыс. рублей в 2019 году).

#### **9. Прочая информация**

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации на 31.12.2019 года и на 31.12.2020– отсутствуют.