

12.03.2021г.

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

ООО «ИРЕКС» ИНН 5027069200 КПП 502701001 зарегистрировано 17.06.1998 г., ОГРН № 1035005000887. По адресу регистрации: Московская область, г. Люберцы, ул. Хлебозаводская, д. 9 б находится производственный корпус и складские помещения. Общество имеет обособленное подразделение в г. Москве, зарегистрированное в ИФНС № 5 ИНН 502706920 КПП 770531001. Общество имеет в собственности недвижимое имущество: здание по адресу: г. Москва, ул. Щипок, д. 18, стр. 3, зарегистрированное в ИФНС № 5 по г. Москве с ИНН 5027069200 КПП 770506001.

Участниками Общества на конец отчетного года являются юридические организации: ИРЕКС ГмбХ, Германия – 69,01% доли, ИРЕКС Арома, Хорватия – 5,96% доли и физические лица: Слободан Чоп, резидент Хорватии – 15% доли, резидент РФ Максимов А.В. – 10,03% доли.

Исполнительным органом является генеральный директор Максимов А.В., который назначен на должность с 17.11.2020г. и срок полномочий которого до 30 апреля 2022г. Согласно пункта 6 протокола Общего собрания № 37 от 30.10.2020г. срок полномочий продлеваются Участниками на Общем собрании каждые два года.

16.11.2020г. уволен генеральный директор Краус С.В., которому была в 2020г. выплачена годовая премия за 2019г. в размере 1792,65 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составляет 63 человека.

Основной вид деятельности – производство улучшителей, концентратов и готовых сухих смесей для хлебопекарной и кондитерской промышленности, что составляет 96% реализации (в кг). Продажа товаров - готовых сухих смесей для хлебопекарной и кондитерской промышленности, полученных из Германии и России, составляет 4% от реализации.

ООО «ИРЕКС» за 2020г. изготовил продукции в количестве 13 869,8 т, реализовало основной продукции в количестве 13 889,7 т на сумму 968 512,0 тыс. руб. (без НДС), продало товара и сырья в количестве 585,9 т на сумму 102 653,6 тыс. руб. (без НДС). Доход от аренды помещений, складов и гаражных мест составил 3 599,2 тыс. руб. (без НДС). Прибыль от основного вида деятельности составила 114 274,0 тыс. руб. Прибыль до налогообложения равна 105 268,2 тыс. руб., прибыль после налогообложения составила 83 514,9 тыс. руб.

ООО «ИРЕКС» получает сырье от российских поставщиков и от зарубежных фирм, импорт в основном из Германии от компании ИРЕКС ГмбХ. Процент получаемого импортного сырья и товара в кг составляет 8,6%.

ООО «ИРЕКС» продает продукцию и товар компании ООО «ТРИЭР» г. Москва, также имеет зарубежных покупателей. Экспортирует свою продукцию в Белоруссию, Молдавию,

Казахстан, Монголию, Таджикистан, Армению, Кыргызстан. Процент экспорта в кг составляет 7,0% от общего объема продаж.

В 2020г. фирма «ИРЕКС» уплатила налогов в различные бюджеты – 132 496,5 тыс. руб., задолженности по уплате налогов не имеется. В Пенсионный фонд и соцстрах за 2020г. было уплачено страховых взносов на сумму 25 010,0 тыс. руб.

В 2020г. затраты на все инвестиции составили 16 846,1 тыс. руб. (суммы без НДС), в том числе на капитальный ремонт склада – 13 943,7 тыс. руб., на приобретение производственного оборудования – 746,3 тыс. руб., на инвестиции IT-назначения – 1 567,3 тыс. руб.

В 2020г. по решению Общего собрания участников чистая прибыль за 2019г. была распределена и направлена на выплату дивидендов участникам в сумме 15 000 тыс. руб., оставшаяся сумма 25 906,3 тыс. руб. осталась нераспределенной.

Перечень связанных сторон ООО «ИРЕКС»:

| № | Полное наименование юридического лица | Основание, в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания(ий) | Тип операций                | Сумма операций В тыс. руб. |
|---|---------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | IREKS GmbH, Германия                  | Контракт № М-К-01-02                                 | 07.05.2002                     | Приобретение товара и сырья | 142437,2                   |
| 2 | ООО «ТРИЭР»                           | Договор поставки № 53/10                             | 01.06.2010                     | Продажа                     | 1128730,1                  |
| 3 | ООО «ТРИЭР»                           | Договор поставки № 1                                 | 11.01.2011                     | Приобретение товара         | 35339,2                    |
| 4 | ООО «ТРИЭР-СПб»                       | Договор поставки № 5П                                | 01.03.2011                     | Приобретение товара         | 8259,5                     |
| 5 | ООО «ТРИЭР-НН»                        | Договор поставки № 207                               | 21.06.2019                     | Продажа                     | 5825,5                     |
| 6 | ООО «ТРИЭР-Юг»                        | Договор аренды № б/н                                 | 25.09.2017                     | Аренда                      | 49,0                       |

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и ограничительными мерами в целях снижения рисков распространения COVID-19 на результаты деятельности предприятия это не повлияло. В целях противоэпидемических мер в 2020г. были закуплены и распределены между сотрудниками средства индивидуальной защиты на сумму 676,9 тыс. руб. (маски, перчатки, антисептик и т.д.), проведены мероприятия по забору анализов у сотрудников на наличие инфекции на сумму 338,8 тыс. руб.

## Основные элементы Учетной политики предприятия, применяемые в 2020г.

Существенных изменений в Учетной политике 2020г. по сравнению с 2019г. не было:

- затраты по производственной деятельности распределялись между номенклатурой конечной продукции пропорционально прямым материальным затратам;
- учет затрат на производство продукции ведется с разделением на прямые и косвенные расходы. К коммерческим расходам относятся расходы по подразделению «Технологический отдел» - зарплата и налоги по зарплате, командировочные и транспортные расходы и другие расходы, т.к. деятельность сотрудников отдела связана с продвижением продаж и рекламной деятельностью для увеличения продаж;
- транспортные расходы распределялись на стоимость сырья и товара пропорционально количеству оприходованных сырья и товаров;
- объекты основных средств, используемых организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу списывались на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию в бухгалтерском учете, а по налоговому учету в затраты списывались основные средства стоимостью не более 100000 руб. за объект. По объектам стоимостью не более 40 000 руб. организован надлежащий учет и контроль в инвентаризационных ведомостях в разрезе каждого здания, этажа и помещения. Инвентаризация проводится ежегодно;
- амортизация основных средств начислялась линейным способом. По каждому введенному объекту основного средства в 2020г. срок полезного использования и группа амортизации для налогового учета определялась согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1, и утверждалась приказом по предприятию. Для целей бухгалтерского учета срок амортизации определялся исходя из технических характеристик и предполагаемого срока службы. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно;
- с 2013 амортизационная премия по основным средствам при расчете налога на прибыль не применяется;
- ежегодная переоценка основных средств не проводилась;
- при отпуске сырья и материалов в производство списание продукции для реализации и товаров производилось по методу ФИФО;
- резерв под обесценение материальных запасов не создавался по причине отсутствия случаев обесценения ТМЦ и готовой продукции;
- оценочным обязательством является резерв по отпускам. На конец года остались не использованные отпуска за предыдущий период и переходящий остаток резерва равен 3 274,1 тыс. руб. В налоговом учете создается резерв по отпускам;
- организация применяет ПБУ 18/02. Величину текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО отражаются сальдировано (свернуто). По состоянию на 31.12.2020г. ОНО равно 5 483,8 тыс. руб.

Разницы между отражением в бухгалтерском учете и налоговом учете, которые повлекли корректирование условного расхода по налогу на прибыль в сумме 114,9 тыс. руб. в целях определения налога на прибыль отчетного периода, возникли по следующим статьям:

- Постоянные разницы сложились из сумм непроизводственных расходов, которые не учитывались для определения налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль;
- Временные разницы возникли по разнице сумм начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в отчетном периоде, из-за сумм, отраженных в налоговом учете на премию по капвложениям и разницы сроков амортизации по отдельным объектам;
- Временные разницы возникли из-за разницы принятия в учете основных средств по стоимости за объект, в бухгалтерском учете на расходы относились основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб., в налоговом учете – не более 100 тыс. руб.;
- Временные разницы, возникающие по разнице отнесения расходов на производство готовой продукции в бухгалтерском учете и в налоговом учете, где расходы делятся на прямые и косвенные расходы.

В Учетную политику на 2021г. внесены изменения в связи с обязательным применением стандарта ФСБУ 5/2019. Учет запасов отражается по стоимости с учетом скидок от поставщика. Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно будут списываться в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Управленческие расходы в отчете о финансовых результатах будут отражаться в соответствующей строке.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Приложении 6 «Затраты на производство» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах отражены фактические затраты на производство продукции и себестоимость товаров.

В «Отчете о финансовых результатах» по строке 23404 «Прочие операционные доходы» отражен доход за счет отклонения курса покупки валюты от официального курса в сумме 159,6 тыс. руб. и оприходование товаро-материальных ценностей на сумму 56,0 тыс. руб. По строке 23408 «Прочие внереализационные доходы» отражена сумма 3988,5 тыс. руб., которая получена в виде скидки от поставщика за оплату раньше договорной даты.

В «Отчете о финансовых результатах» по строке 23505 «Прочие операционные расходы» в сумме 1335,2 тыс. руб. отражены расходы по следующим статьям: 1252,9 тыс. руб. отклонения курса покупки валюты от официального курса, 27,7 тыс. руб. оплата госпошлин и 54,5 тыс. руб. списанные материальные ценности, направленные на санитарные мероприятия (маски). По строке 23509 «Прочие внереализационные расходы» в сумме 2704,5 тыс. руб. включены расходы по статьям: 555,6 тыс. руб. списанные с учета ТМЦ, 548,0 тыс. руб. выплаты сотрудникам непроизводственного характера, 385,5 тыс. руб. расходы на членские взносы, 594,0 тыс. руб. прочие непроизводственные расходы, 140,1 тыс. руб. суммы НДС, не взятые в зачет по бюджету, 481,3 тыс. руб. расходы по претензиям от покупателей.

Для формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» использовалось распределение денежных потоков в соответствии с ПБУ 23/2011:

- к денежным потокам от текущих операций относятся поступления от покупателей за продукцию, товар и услуги, платежи поставщикам и подрядчикам, оплата труда, налоги в бюджет и фонды, перечисления подотчетных сумм и прочие перечисления, связанные с хозяйственной деятельностью предприятия;
- к инвестиционным денежным потокам относятся поступления от продажи основных средств и начисленные проценты по депозитным вкладам по сроку более 12 месяцев. К платежам инвестиционного характера относятся платежи по покупке основных средств и расходы, связанные с реконструкцией производственного здания;
- к денежным потокам от финансовых операций относятся расходы по выплате дивидендов Участникам Общества.
- суммы по поступлениям и платежам показаны свернуто с учетом возврата денег от покупателей или возврата денег от поставщиков. Курсовые разницы по покупке валюты и по платежам в валюте отражены свернуто по строке 4490 в «Отчете о движении денежных средств»;
- По строке 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» отражены в том числе оплата взаимозависимым организациям в сумме 33 093,5 тыс. руб. за сырье и товар;
- По строке 4125 «Арендные платежи» указаны суммы по договорам аренды земли;
- По строке 4129 «Прочие платежи» указаны платежи по имущественным налогам, налоги по социальному страхованию, расчеты с подотчетными лицами и прочими платежами.

События, влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2020г., после отчетной даты отсутствуют. В отчетном периоде ООО «ИРЕКС» не имел судебных исков и претензий от других организаций и органов государственной власти. ООО «ИРЕКС» информирует о том, что нет никаких обстоятельств или каких-либо событий или условий, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «ИРЕКС» продолжать свою деятельность непрерывно.



Генеральный директор



Максимов А.В.