

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год ООО «АПК Курск-Авто»

Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АПК Курск-Авто»

Юридический и фактический адрес: 307174, Курская область, г. Железногорск, ул. Воинов-Интернационалистов, стр.7/1.

Зарегистрировано в МИФНС №3 по Курской области 06.07.2011, свидетельство 46 №001588388

ОГРН: 1114633001560

ИНН: 4633033064 КПП: 463301001

Руководитель организации: Директор Никулин Сергей Александрович

Главный бухгалтер организации: Шабашова Людмила Васильевна

Среднесписочная численность работающих в ООО «АПК Курск-Авто» в 2020 году составила 281 человек.

Единственным Учредителем ООО «АПК Курск-Авто» является Новиков Сергей Анатольевич.

Размер уставного капитала предприятия 25 тыс. рублей.

Аудитор организации – Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Баланс», член Саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006055135.

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

В ООО «АПК Курск-Авто» нет дочерних и зависимых обществ, нет обособленно удаленных производств в других регионах, один основной вид деятельности, поэтому предприятие не раскрывает информацию по сегментам.

Основным видом деятельности ООО «АПК Курск-Авто» является деятельность автомобильного грузового транспорта.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В связи с непрерывным процессом производства планируем свою работу на 2021 год, перевозка комбикорма на свинокомплексы ежедневно, перевозка животных как на свинокомплексах ООО «Агропромкомплектация-Курск», так и на ООО «Курский мясоперерабатывающий завод», разгрузка, погрузка и перевозка минеральных удобрений, зерновых культур для ООО «АПК-Черноземье», ООО «Зерноторг», ООО «АПК-Рязань» и т.д.

Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 145 от 31.12.2019 года

С 2021 года принят ФСБУ 5/2019 «Запасы». Внесены изменения в действующее ПБУ, которые необходимо учесть в учетной политике на 2021 год.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, с учетом процентов по кредитам и займам на приобретение основных средств и начисленных до того, как объект ввели в эксплуатацию. Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (ПБУ 6/01 п.5).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, при одновременном выполнении следующих условий:

- если предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, свыше 12 месяцев
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта
- объект способен приносить организации экономические выгоды.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту техники включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

При реализации ТМЦ физическим и юридическим лицам, цена определяется по соглашению сторон. Исчисление и уплата налогов в цене продаваемых (передаваемых) ТМЦ осуществляется организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

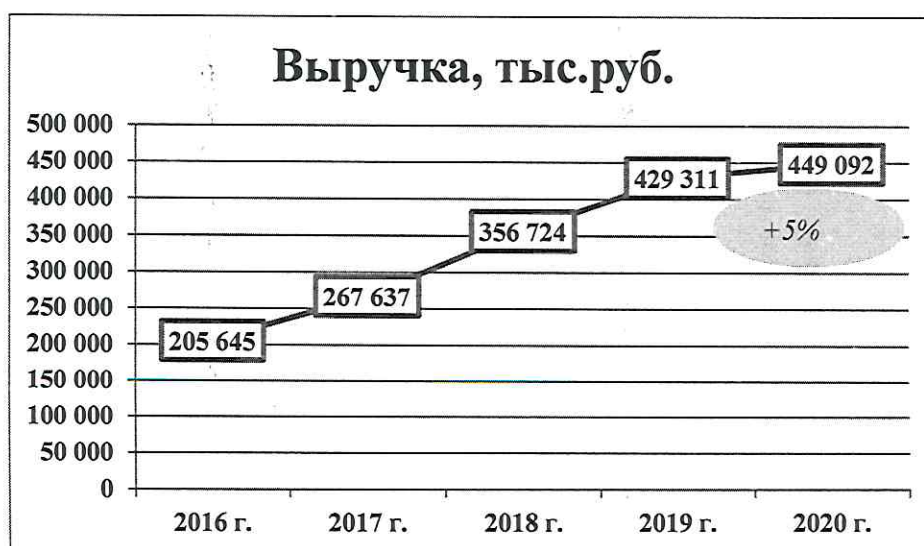
Выручка (доходы) от реализации.

Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления. Хозяйственные операции отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они произошли, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по БУ и НУ (без НДС)

- 2020 год - 449 092 тыс. руб.

- 2019 год - 429 311 тыс. руб.



Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией.

- 2020 год - 398 796 тыс. руб.

- 2019 год - 387 170 тыс. руб.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). По основному виду деятельности (оказание услуг по перевозке грузов, услуг спецтехники) себестоимость формируется в разрезе аналитики: транспортное средство на счете 20.01.1. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» собирает косвенные расходы, которые напрямую не связаны с конкретным транспортным средством, расходы связанные с обслуживанием производства.

В конце отчетного периода (месяца) счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы» по методу директ-костинга. Счет 20.01.1 «Основное производство автоуслуги» закрывается ежемесячно в полном объеме в разрезе аналитики:

«транспортные средства» на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж»

Валовая прибыль за 2020г. составила 50 296 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2020 году составил - 4 775,0 тыс. руб.



Прочие доходы и расходы

тыс. рублей

Наименование доходов и расходов	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ
Реализация прочего имущества	559,0	557,9
Предоставление активов в аренду	6 617,1	6 357,1
Проценты за пользование заемными средствами		
Реализация объектов ОС		
Прочие доходы и расходы	1 093,0	
Госпошлины, штрафы	217,0	474,2
Расходы, доходы не учитываемые для налога на прибыль	7 254,0	179,3
Услуги банка		156,7

Налог на имущество		
Расходы при выбытии ОС		
Доходы (расходы) связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		
ИТОГО:	15 740,1	7 725,2

ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ в 2020 году

Общий пробег транспортных средств в 2020 году составил 9 076 516 км, в том числе пробег с грузом 1 526 959 км. Общий вес перевезенного груза (грузовыми автомобилями) составил 433 752 тонн. Грузовые автомобили марки Камаз задействованы в перевозке зерновых культур, минеральных удобрений, автомобили ДАФ, МАЗ, МАН доставляют комбикорма на свинокомплексы, автомобили МАН, МАЗ, Камаз заняты перевозкой животных. Трактора выполняют различные виды работ на свинокомплексах. Спецтехника работает на строительных площадках и по заявкам сторонних контрагентов, а также по транспортировке биоотходов.

На конец 2020 года парк предприятия состоял из 244 единиц, а именно:

-грузовых автомобилей	- 48 единиц
-автобусов	- 64 единиц
-легковых автомобилей	- 45 единиц
-спецтехники	- 14 единиц
-полуприцепов	- 29 единиц
-прицепов	- 16 единиц
-тракторов	- 28 единиц

Подвижной состав предприятия состоит из собственных основных средств – 18 единицы, арендованных основных средств - 148 единиц у ООО «АПК-Курск», ОАО Агрофирма «Дмитрова Гора», ООО «АПК-Черноземье», 37 единиц лизинга от АО ЛК «Европлан», 37 единица лизинга от ООО «Балтийский лизинг», 3 единицы лизинга от АО ВТБ Лизинг, 1 единица лизинга от АО «ОБЛИК».

Основные показатели баланса, тыс. руб.

Показатели	2019	2020
Оборотный капитал	157003	102987
Материальные оборотные активы	3659	4658
Абсолютно ликвидные активы	413	1267
Быстро реализуемые активы		
Медленно реализуемые активы	131620	86708
Трудно реализуемые активы	160715	116522
Наиболее срочные обязательства	122089	61374
Краткосрочные обязательства	135517	101102
Долгосрочные обязательства	158880	92058
Постоянные пассивы	23321	26349
Собственный капитал	23321	26349

Динамика основных финансовых показателей

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Чистые активы	2 894	3 359	9 574	23 321	26 349
Коэф-т текущей ликвидности	0,23	0,40	0,24	0,23	0,21
Коэф-т автономии	0,04	0,01	0,03	0,07	0,12
Коэф-т финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финанс-ия)	0,51	0,70	0,58	0,57	0,54



Чистые активы предприятия имеют положительную величину и значительно превышают уставный капитал, следовательно, наблюдается устойчивое финансовое положение организации.

В составе основных средств отражены транспортные средства - 96 шт. на сумму 308 941 тыс. руб.

Нематериальных активов в 2020 году не было.

Производственные запасы оценены в сумме фактических затрат приобретения. Материальные запасы при отпуске в производство и ином выбытии списываются по методу средней стоимости.

Основными поставщиками ГСМ в 2020 году были ООО «Процессинговая компания РусПетрол» и ООО «Нефтетранс». Запасные части для ремонта автомашин и спецтехники приобретали у поставщиков: ИП Мисеев Е.В., ИП Лапина Я.С., ООО ТД «Автомаркет», и т.д. Сервисное обслуживание автомашин проводилось в организациях ООО «Спецтехника», ООО «Амккарс», ООО ТД «АвтоРесурс», ООО «Парк», ООО «Оскол Трак» и т.д.

Затраты, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автомобилей, техники, лицензии) отражены как расходы будущих периодов и списываются по назначению равномерно в сроки, предусмотренные договорами или иными документами.

В 2020 году основными покупателями являлись следующие контрагенты: ООО «Агропромкомплектация-Курск», ООО «АПК-Черноземье», АО Агрофирма «Дмитрова Гора», ООО «Курский мясоперерабатывающий завод», ООО «АПК-Рязань», ООО «АПК-Прогресс», ООО «ЗерноТорг», и т.д. Расчеты за оказанные услуги и выполненные работы производились путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

Краткосрочные и долгосрочные займы в 2020 году.

Краткосрочный кредит в сумме- 23 574 655 руб. под 2 % годовых получен от АО «Российский Сельскохозяйственный банк» по договору об открытии кредитной линии с

лимитом выдачи №203200/0123 от 09.07.2020 года по постановлению Правительства РФ от 16.05.2020г. № 696. В связи с капитализацией процентов на дату окончания Базового периода 30.11.2020г. сумма кредита составила 23 706 006,63 руб. Срок погашения кредита устанавливается:

01 марта 2021г., если Договор переведен Кредитором с Базового периода на Период погашения;

30 июня 2021г., если Договор переведен Кредитором с Базового периода на Период наблюдения, и Кредитором не принято решение о полном списании задолженности Заемщика;

Заработная плата выплачивается два раза в месяц 10 и 25 числа. Налоги и взносы перечисляются своевременно в полном объеме.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2020 году составляют сумму 10 206 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Перечень аффилированных лиц:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Никулин Сергей Александрович	Директор	Управленческие функции
Новиков Сергей Анатольевич	Владелец 100% уставного капитала	Управленческие функции

Сделки со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер операции	Сумма проводимых операций тыс. руб.
ООО «АПК-Центр»	Поступление услуг	10 233
ООО «Агропромкомплектация» (Конаково)	Поступление транспортного средства	600
ООО «АПК-Курск»	Поступление услуг, материалов	36 776
ООО «АПК-Курск»	Реализация услуг	295 237
ООО «АПК-Черноземье»	Поступление услуг, материалов	16 163
ООО «АПК-Черноземье»	Реализация услуг	18 840

ООО «АПК Курск-Авто» ведет деятельность в отрасли российской экономики, в наибольшей степени пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Организацией получены субсидии из федерального бюджета в сумме 7 253 740,00 руб.

Данная ситуация не повлияла на деятельность предприятия и получения прибыли.

В связи с различиями в порядке признания расходов по бухгалтерскому учету и налоговому учету возникают постоянные и временные разницы в сумме 2 868 тыс. руб.:

1. В порядке признания расходов на уплату лизинговых платежей 26 960 тыс. руб.
2. В порядке признания амортизации имущества по БУ и НУ -23 907 тыс. руб.
3. В порядке списания ОС по БУ до 40 000 руб. и НУ до 100 000 руб. 166 тыс. руб.
4. Расходы, принимаемые по БУ, но не учитываемые в целях налогообложения в НУ -351 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составляет 644 тыс. руб.

Директор ООО «АИК Курск Авто»

Главный бухгалтер

Дата 12.02.2021г.



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant, positioned next to the stamp.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to S.A. Nikulin, positioned above the name.

Никулин С.А.

Шабашова Л.В.