

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ООО «ПК «Агропродукт»

Сокращенное наименование – ООО «ПК «Агропродукт»

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Перерабатывающая компания Агропродукт»

Адрес юридического лица – 307030, Курская область, Медвенский район, пос. Медвенка, ул. Советская,69

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности.

Дата государственной регистрации – 19.01.2000г.

Списочная численность работников ООО «ПК Агропродукт» на 31 декабря 2020 г. составила 139,1 человек.

Органами управления ООО «ПК АГРОПРОДУКТ»-является: Генеральный директор.

Уставный капитал составляет 7 957 573,31 руб. Участниками являются: Аршба Александр Давидович, доля в уставном капитале 100 %. Уставный капитал оплачен в размере 7958 тыс. руб., что составляет 100 %.

Информация о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего		4178	4178		
в том числе: Оценочные обязательства по отпускам	-	4 178	4 178	-	-

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2020 год
- реализация продукции собственного производства	1 029 424
ИТОГО:	1 029 424

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), руб.:

Прочие доходы, в том числе	Сумма, в рублях
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	12 706 503
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	350 000
Курсовые разницы	12 691
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 072 583

Списание дебиторской, кредиторской задолженности	2375
Стоимость реализованного прочего им-ва	5 032 480
Услуги прочим организациям	5000
Итого	20 181 632

Состав прочих расходов, руб.:

Наименование статьи расходы, в том числе	Сумма, в рублях
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	12 706 503
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	77 604
Курсовые разницы	461 809
Материальная помощь	637 546
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 096
Пени, штрафы	797 797
Прочие внереализационные доходы и расходы	161 517
Списание кредиторской и дебиторской задолженности	2 080 155
Налог на имущество, госпошлина	709 410
Резерв по сомнительным долгам	9 999 332
Стоимость реализованного прочего им-ва	4 677 755
Услуги банка	454 257
Итого	32 770 781

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1	2	3	4	5	6
1	Калин Вадим Юрьевич	Московская область, Мытищинский р-н, Долгопрудный г., Лихачевский пр-кт, дом 76 корпус 1 кв.233	Приказ №76 от 15.07.2019г. Приказ № 60 от 26.08.2020г.	26.08.2020г. 15.07.2019г.	0

2	Аршба Александр Давидович	121615, г. Москва, ул. Ельнинская д. 1, корп. 1, кв.1	Доля оплачена полностью 18.07.2012	18.07.2012	100
---	---------------------------	---	------------------------------------	------------	-----

Информация о связанных сторонах на 31.12.2020 года:

№ n/n	Полное фирменное наименование (для организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Описание операций
1	2	3	4
1	Калин Вадим Юрьевич	Генеральный директор	Выплата заработной платы в 2020г. составила 3714991,29 руб.
2	Аршба Александр Давидович	учредитель	Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2020 году

№ п/п	Полное фирменное наименование (для организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Остаток задолженности на 01.01.20	Изменение задолженности +, (-)	Остаток задолженности на 31.12.20
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Мистраль Трейдинг»	Договор купли продажи № 252 от 01.10.2007г.	28 477 560,48	+106 314 496,46	134 792 056,94
2	ООО «Амра Инвестментс»	Соглашение о новации №2 от 04.05.2012г.	440 000 000,00	-160 000 000,00	280 000 000,00

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

Сведения, относящиеся к учетной политике организации:

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ПК Агропродукт» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 40/1 от 30.12.2019г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ПК Агропродукт» (далее – Общество).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

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

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость в момент передачи в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

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

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПК Агропродукт» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

резерв по сомнительным долгам в 2020 году создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ПК Агропродукт» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ПК Агропродукт» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПК Агропродукт» использует метод начисления.

ООО «ПК Агропродукт» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «ПК Агропродукт» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Изменения учетной политики отчетного года не производились.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным не производились.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;

- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы – 361 месяц.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Информация отсутствует:

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о прекращенных операциях.

Не имеются отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, исходя из которых сформирована учетная политика.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

ООО «ПК Агропродукт» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

В течение отчетного года Общество не ощутило существенного воздействия ситуации, связанной с объявленной в мире пандемией и колебаниями курсов валют.

Информация о бенефициарных владельцах

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие более 25% в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента) Имеет преобладающее участие (более 50%) в уставном капитале ООО «ПК Агропродукт»

Фамилия, имя, отчество - Аршба Александр Давидович

Гражданство: Россия

Реквизиты документа, удостоверяющего личность: паспорт гражданина РФ: Серия и номер документа: 45 07 479 669, дата выдачи документа: 27.12.2004

ИНН 773113070174

Дата заполнения сведений 22.03.2021

Генеральный директор

В.Ю. Калинин

Главный бухгалтер

Е.А. Маркович

