

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АМК» за 2020 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с Ограниченной ответственностью «Архангельская молочная компания»

1.2. Юридический адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Октябрят, 42

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Октябрят, 42

1.4. Дата государственной регистрации: 02 марта 2009 года.

1.5. Уставной капитал общества составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

1.6. Состав участников:

АО «ТД «Белозорие»	24,0 % долей в уставном капитале
--------------------	----------------------------------

Матвеев С.Ю.	46,0 % долей в уставном капитале
--------------	----------------------------------

ООО «АМК»	30,0 % долей в уставном капитале
-----------	----------------------------------

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.7. ООО «АМК» в 2020 году осуществляла оптовую торговлю продуктами питания преимущественно в адрес бюджетных учреждений (детские дошкольные учреждения и т.д.)

Для осуществления хозяйственной деятельности Общество арендует основные средства, привлекает третьи лиц. Займы и кредиты не привлекались.

1.8. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в Уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, не превышает 25 %, а численность работников не превышает 100 человек. Среднесписочная численность по состоянию на 01 января 2020 года составила 4 человека.

ООО «АМК» применяет общую систему налогообложения.

1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует критериям, установленным пунктом 1 статьи 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.10. В 2020 году предприятием осуществлялись операции со связанными (зависимыми) лицами и обществами:

- с АО «Торговый дом «Белозорие» - по договору на поставку товаров, договору оказания услуг;

- с АО «Молоко» - по договору поставки продукции, договору аренды помещений;

- с ООО «УК Агрохолдинг «Белозорие»» по договору оказания услуг по управлению

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.6. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

2.1.7. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.1.8. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений.

2.1.9. Являясь субъектом малого предпринимательства организация не применяет ряд Положений по бухгалтерскому учету в том числе:

-ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

-ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»

-ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

-ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

-ПБУ 16/2 «Информация по прекращаемой деятельности»

-ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.1.7.В 2020 году учетная политика предприятия менялась в части изменения законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

3.1 Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Таблица 1. Анализ деятельности ООО «АМК» за 2020 год

Виды деятельности	Выручка от реализации без НДС, (тыс. руб.)		Изменение (тыс. руб.)	Доля выручки, %		Чистая прибыль (убыток) (тыс.руб.)		Прибыль изменение (тыс. руб.)
	2020 г.	2019 г.		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	
Оптовая торговля молочными продуктами производства АО «Молоко»	105 698	135 074	-29 376	98,6	98,4	(353)	1 388	-1 741
Оптовая торговля прочими продовольственными товарами	1 545	2 203	-658	1,4	1,6			
ИТОГО	107 243	137 277	-30 034	100	100	(353)	1 388	- 1 741

3.1.1. В результате хозяйственной деятельности предприятия в 2020 году выручка от торговой деятельности составила 107 243 тыс. руб., что на 30 034 тыс. руб. меньше, чем в 2019 году. Значительное сокращение выручки (более 21%), главным образом, связано с сокращением объемов продаж, вследствие закрытия школьных и дошкольных учреждений, переход данных учреждений на удаленный режим работы с целью устранения распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

В результате негативных последствий влияния COVID-19 на

финансово-хозяйственную деятельность организации в 2020 Общество по результатам 2020 года получила убыток в размере 353 тыс. руб.

3.1.2. Для ведения своей деятельности общество использовало собственные оборотные средства, не привлекая заемных в качестве кредитов и займов.

3.1.3. Дебиторская задолженность предприятия носит краткосрочный характер. Сумма дебиторской задолженности на конец года составила 6 747 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом она сократилась на 4 911 тыс. руб. или на 42 %.

Основную долю дебиторской задолженности 63 % или 4 244 тыс. руб. составляет задолженность Покупателей за проданные товары. В составе прочих дебиторов, числятся денежные средства, выплаченные в качестве обеспечения обязательств по исполнению контрактов по поставке продуктов питания в бюджетные учреждения. Их величина на 31 декабря 2020 года составила 1 837 тыс. руб.

По итогам 2020 года и на основании п. 2 ПБУ19/02» Учет финансовых вложений». финансовое вложение в виде приобретенного у АО «ТД «Белозорие», на основании Соглашения от 25 сентября 2017 г., права требования долга с ООО «Алвест-Крым», переведено в состав дебиторской задолженности. Одним из условий принятия активов к учету в качестве финансовых вложений является способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем. В связи с тем, что ООО «Алвест-Крым» по состоянию на 31 декабря 2020 года не возобновило деятельность у Общества есть основания полагать, что задолженность по уступке прав требования в размере 10 млн. 858 тыс. руб. не будет погашена. По состоянию на 31 декабря 2020 в состав резерва по сомнительным долгам включена сумма долга ООО «Алвест-Крым», непогашенная в сроки, установленные Соглашением, в размере 10 млн. 700 тыс. руб. –стоимость приобретения права требования. Резерв для целей налога на прибыль в Обществе не создается.

3.1.4. Кредиторская задолженность состоит из долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед АО «АМК» за уступленное право требования долга ООО «Алвест-Крым», по договору уступки права (требования) от 25.09.2017 г.. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина долгосрочной задолженности составила 3 млн. 560 тыс. руб. Окончательный срок оплаты по договору- август 2022 года. Просроченной задолженности нет.

Краткосрочная кредиторская задолженности предприятия по состоянию на 31.12.20 составила – 2 870 тыс. руб.. 92 % задолженности или 2 647 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщиками товаров и услуг. Задолженность перед бюджетом по налогам и социальному страхованию составила на 31.12.2020 г. 34 тыс. руб. (1%). Задолженность по оплате труда на конец 2020 года составила 20 тыс. руб. (0,6 %). Задолженность перед бюджетом и персоналом является текущей и полностью погашена в январе 2021 года.

Из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности, задолженность перед зависимыми лицами составила 2 495 тыс. руб.- задолженность перед АО «ТД «Белозорие».

4. Социальные показатели.

Таблица 2- Данные о численности и оплате труда, рубли

Показатель	Единица измерения	2020 г.	2019 г.	Изменения
Среднесписочная численность работников из расчета полной занятости	чел.	4,2	4,2	-

Показатель	Единица измерения	2020 г.	2019 г.	Изменения
Затраты на оплату труда	рубли	1 477 463	1 532 353	- 54 890
Сумма начисленных страховых взносов	рубли	341 506	467 950	- 126 444
ФОТ на одного работника в год	рубли	246 244	255 282	-9 038
Среднемесячная зарплата на одного работника	рубли	29 315	30 391	- 1 076

Всего в штате организации числится 6 человек, в том числе двое работают по внешнему совместительству. ФОТ на одного работника в год приведен с учетом внешних совместителей. Вся заработная плата больше установленного МРОТ (минимального размера оплаты труда). Сокращение заработной платы связано со снижением переменной части заработной платы (премия и коэффициенты результативности).

В 2020 году в рамках поддержки малого и среднего бизнеса в условиях распространения коронавируса были установлены пониженные тарифы по страховым взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, рассчитывала страховые взносы по пониженным тарифам установленным в п. 2.1 статьи 427 НК РФ. В результате страховые взносы за 2020 год сократились по сравнению с прошлым годом на 126 тыс. руб. (27%).

5. Сведения о собственном капитале общества.

Таблица 3. Изменения и структура собственного капитала

в тыс. руб.

Показатель	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.	Изменения
Сумма чистых активов	2 722	4 434	- 1 712
Уставный капитал	100	100	-
Нераспределенная прибыль	3 931	4 311	-380
Прибыль распределенная к использованию	21	23	-1

Величина чистых активов положительна и превышает размер уставного капитала общества, что свидетельствует о достаточности собственных средств. По сравнению с прошлым годом сумма чистых активов сократилась на 1 712 тыс. руб.

За 2020 год убыток составил 353 тыс. руб., как результат негативных последствий влияния распространения коронавирусной инфекции.

Таблица 4. Направления распределения чистой прибыли в 2020 году, тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2020 г.	образовано	использовано(в т.ч. перераспределено)	Остаток на 31.12.2020 г.
Прибыль, подлежащая распределению	4 311		27	4 284
Убыток, подлежащий покрытию	0	-353	0	-353
Прибыль, распределенная в фонды социального назначения – всего, в том числе	22	27	28	21
Материальная помощь	3	2	2	3
Компенсация питания сотрудников	12	20	17	15
Поздравления работников	6	3	6	3
Подарки детям к Новому году	1	2	3	0
Нераспределенная прибыль – всего	4 333	-326	55	3 952

На конец 2020 года нераспределенная прибыль общества составила 3 952 тыс. руб.

В 2020 году из прибыли прошлого года в фонды социального назначения было распределено 28 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

6. Налоги. Страховые взносы

Таблица 5. Данные по налогам и страховым взносам.

рубли

Вид налога, взноса	С-до на 01.01.20 г.	начислено	уплачено	С-до на 31.12.20 г.
Налоги и сборы				
НДФЛ	-12 871	187 109	194 293	-5 687
Налог на доход при применении УСНО	0			0
НДС	-89 224	291 413	378 270	-2 367
Налог на прибыль	-161 032	548 474	1 200 021	490 515
Всего задолженность по налогам	-263 127	1 026 996	1 772 584	482 461
Страховые взносы				
Страховые взносы ВН и М	18 186	-38 255	-48 871	7 569
Страховые взносы на ОПС	-25 797	250 064	257 059	-18 803
Страховые взносы на ОМС	-5 980	77 125	76 292	-6 813
Страховые взносы в ФСС на травматизм	-235	3 053	3 016	-271
Всего задолженность со социальному обеспечению и страхованию	-13 825	291 987	287 496	-18 317

Всего предприятие уплатило налогов в бюджет всех уровней 1 773 тыс. рублей и страховых взносов - 287 тыс. рублей. Задолженность по налогам и взносам текущая, уплата произведена в январе 2021 года.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Каких-либо судебных разбирательств, находящихся по состоянию на 31.12.2020 года в стадии рассмотрения и способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности за 2020 год, нет.

8. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место.

9. Влияние коронавирусной инфекции на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Распространение новой коронавирусной инфекция оказала существенное влияние на деятельность Общества в 2020 году. Являясь Поставщиком продовольственной продукции в адрес бюджетных учреждений (школьные и дошкольные бюджетные учреждения) Общество недопоставила продукцию по причине закрытия на карантин/ перехода на удаленную работу бюджетных учреждений. Общий объем недопоставленной продукции составил более 400 тонн на сумму 30 млн. руб. Потери по прибыли составили порядка 3,7 млн. руб.

10. Непрерывность деятельности.

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМК» является принцип непрерывности деятельности.

Несмотря на негативные влияние и последствия от распространения коронавирусной инфекции ООО «АМК» имеет намерения и способна продолжать осуществлять свою хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не привлекает заемные средства. Чистые активы Общества больше уставного капитала. Другие факторы, обуславливающие сомнения в способности организации продолжать деятельность непрерывно, отсутствуют.

Главный бухгалтер

Котова Е.С.

24.03. 2021 г.