

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

1. Сведения об организации

Наименование организации: **ООО «Ляйбер»**

Юридический и факт. адрес: **248009, Калужская обл, Калуга г, Грабцевское шоссе ул, дом № 71**

ИНН/КПП: **4029039230/ 402901001**

Генеральный директор: **Гуменюк Александр Геннадьевич**

Дата государственной регистрации: **25.08.2008**

ОГРН: **1084029002364**

Основной вид деятельности: **10.91 - Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах, 46.21.14 - Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных.**

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2020 году составила 8 человек.

Штатная численность сотрудников Общества на 31.12.2019 г. – 9 штатных единиц, на 31.12.2020 г. – 9 штатных единиц.

Обособленные подразделения и филиалы: отсутствуют.

Учет ведется в электронном виде, с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Отчетность в налоговые органы предоставляется в электронном виде с использованием системы СКБ «Контур».

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Ляйбер», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с ПБУ 4/99). Отчетность за предшествующий период была проаудирована.

Уставный капитал Общества:

По состоянию на 31.12.2020 года уставный капитал составляет 3 493 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Ошибка в отчетности организации является существенной, если величина ошибки составляет более 10% от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, по которой выявлены ошибки.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

2. Основные аспекты учетной политики 2020 г.

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями - инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями, и лицами;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;
- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими основополагающими принципами:

- принципом допущения имущественной обособленности предприятия;
- принципом допущения непрерывности деятельности предприятия;
- принципом допущения последовательности применения учетной политики;

- принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

а также:

- требованием полноты;
- требованием осмотрительности;
- требованием приоритета содержания над формой;
- требованием непротиворечивости;
- требованием рациональности.

2.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется специализированной компанией ООО «Аккаунт Раша».

2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1,

2.4. Принципы формирования и признания доходов (ПБУ 9/99, п. 12).

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг в сфере тяжелых грузов (перевозка, перемещение) и оказания маркетинговых услуг. Все остальные доходы считаются прочими. Выручка отражается в учете на момент подписания акта об оказании услуг (выполнении работы).

2.5. Отдельные моменты раскрытия информации в отчетности:

- управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в качестве условно-постоянных;
- расходы на продажу ежемесячно списываются в себестоимость продаж в полной сумме;
- прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3. Информации по налогу на прибыль:

Показатель (строка ОФР)	За 2020 (тыс. руб.)	За 2019 (тыс. руб.)
1. Прибыль/убыток до налогообложения (2300)	57 705	50 320
2. Ставка налога на прибыль	20%	20%
3. Условный (доход) расход по налогу на прибыль (=1x2)	- 11 541	- 10 064
4. Постоянный налоговый расход	-240	-361
5. Расход по налогу на прибыль (2410) (=6+7)	- 11 780	- 10 229
в том числе:		
6. Отложенный налог (2412)	220	98
7. Налог на прибыль (2411) (=3+4+6)	-11 561	- 10 327
8. Чистая прибыль (2400)	45 925	40 091

Изменения отложенного налога (статья 2412) вызваны изменением временных разниц в отчетном периоде, связанных с:

- Разницей в признании основных средств
- Разницей в признании оценочного обязательства по неиспользованному отпуску

Причины возникновения/погашения отложенного налога:	За 2020 (тыс. руб.)	За 2019 (тыс. руб.)
- возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде	220	98

4. Финансовые результаты. Разъяснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

В составе выручки по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражены доходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Производство и продажа сухих дрожжей	108 148	91 262
Перепродажа импортного товара	24 559	5 609
Прочие услуги	302	265
Итого, выручка	133 009	97 136

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж по видам продукции:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Себестоимость производства сухих дрожжей	35 002	20 880
Себестоимость импортного товара	23 830	5 156
Итого, себестоимость	58 832	26 036

В составе себестоимости по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» отражены следующие расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Себестоимость продаж всего, в том числе	58 832	26 036
Стоимость товаров	23 830	5 156
Дрожжи сырые	5 293	9 429
Упаковка готовой продукции	1 573	1 475
Оплата труда, отчисления в резерв на отпуск	5 039	5 057
Страховые взносы	1 548	1 475
Аренда цеха	1 183	1 183
Аренда оборудования	1 000	1 000
Расходы на пар, электричество и воду	6 947	8 142
Утилизация ЖБО	1 743	583
Содержание и техническое обслуживание оборудования и цеха	2 873	2 691
Расходы на персонал (ДМС, обучение, спецодежда, прочее)	507	470
Командировочные расходы	101	-
Страховки, сертификаты, СОУТ	247	264

Лабораторные исследования	231	238
Амортизация	1 016	898
Прочие расходы	191	9
Корректировка себестоимости готовой продукции (метод ФИФО- продажа остатка ГП , произведенной в в предыдущем году.)	+5 510	- 12 034

Всего за 2019 год валовая прибыль от обычных видов деятельности составила 71 100 тыс. руб.
Всего за 2020 год валовая прибыль от обычных видов деятельности составила 74 177 тыс. руб.

4.3. Коммерческие и управленческие расходы

В составе коммерческих расходов по строке 2210 «Отчета о финансовых результатах» отражены расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Коммерческие расходы всего, в том числе	8 928	6 327
Аренда лаборатории, склада	2 295	1 137
Брокерские услуги по экспорту	219	116
Бумага, канцтовары, прочие расх. материалы		170
Выставки, ярмарки, маркетинговые расходы, реклама	1 611	1 176
Компенсация за использов. личных а/м в сл. целях	-	300
Оказание ветеринарных услуг		-
Сертификат качества продукции, анализ продукции	723	662
Транспортно-экспедиционные услуги	3 890	1 501
Услуги по проведению экспертизы	74	1 075
Командировочные расходы	-	190
Представительские расходы	43	
Прочие	73	-

В составе управленческих расходов по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» отражены расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Управленческие расходы всего, в том числе	11 579	10 732
Аренда Офиса	226	226
Оплата труда	4 691	4 739
Оплата труда (договоры ГПХ)	130	430
Страховые взносы	982	1 032
Бухгалтерские и юридические услуги	4 134	3 007
Почта, курьеры	277	323
Прочие расходы	1 139	975

Всего за 2019 год прибыль от продаж составляет 54 041 тыс. рублей
Всего за 2020 год прибыль от продаж составляет 53 670 тыс. рублей

4.4. Прочие доходы

В составе прочих доходов по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за	Сумма, тыс. руб. за
-------------------------	---------------------	---------------------

	2020 год	2019 год
Прочие доходы всего, в том числе	9 127	1 581
Курсовые разницы	8 963	1 301
Субсидия из бюджета	137	-
Безвозмездное поступление	27	-
Прочие доходы	-	280

4.5. Прочие расходы

В составе прочих расходов по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за 2020 год	Сумма, тыс. рублей за 2019 год
Прочие расходы всего, в том числе	5 092	5 302
Недостача по ТМЦ / Списание ГП	23	19
Курсовые разницы	4 754	4 543
НДС непринимаемый НУ	75	80
Прочие доходы (расходы)	17	403
Услуги банка	223	257

Финансовый результат, выявленный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

5. Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение в периоде			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	19 895	-12 995	70	-	-1 016	19 966	-14 010
	за 2019г.	17 504	-12 096	2 392	-	-898	19 895	-12 995
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	19 723	-12 932	70	-	-968	19 793	-13 900
	за 2019г.	17 406	-12 075	2 317	-	-857	19 723	-12 932
Офисное оборудование	за 2020г.	172	-63	-	-	-47	172	-110
	за 2019г.	98	-22	74	-	-41	172	-63

6. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	-	2 832		-70	2 762
	за 2019г.	-	2 392	-	-2 392	-
В том числе 2020 год:						
Модернизация сушилки		-	2 762		-	2 762
Анализатор влажности		-	70	-	-70	-
В том числе 2019 год:						
Аппарат ВД Karcher			74		74	
Модернизация сушилки			2 317		2 317	

7. Материально-производственные запасы

В составе строки отчетности 1210 отражены следующие виды запасов:

Вид запаса	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Материалы	670	1 504
Готовая продукция	7 212	12 567
Товары на складе	598	1 589
ИТОГО:	8 480	15 660

Списание товаров осуществляется по методу ФИФО.

8. Учет займов и кредитов:

Заемные средства отсутствуют.

9. Денежные средства

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО "КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)" Остаток денежных средств на расчетном счете, руб.	50 581 774,18	21 496 510,84
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" Остаток денежных средств на расчетном счете, руб.	0	-
АО "КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)" Остаток денежных средств на валютном счете, EUR	16 173,09	0

10. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отсутствуют.

11. Информация по дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года на балансе отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Структура дебиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность покупателей	19 827	14 226
Авансы поставщикам	2 201	1 801
Прочая задолженность	3 633	268
ИТОГО	25 661	16 295

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 у компании отсутствует сомнительная задолженность. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

12. Информация по кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года на балансе отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками	7 928	1 128
Авансы от покупателей	0	0
Расчеты по налогам и сборам	978	3 111
Прочая задолженность	4	2
ИТОГО	8 910	4 241

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020 у компании просроченная задолженность отсутствует.

13. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

100 % учредителем Общества является фирма Ляйбер ГмбХ.

Наименование	Ляйбер ГмбХ
Место нахождение	Германия, 49565 Брамше, Хафенштрассе 24
Почтовый адрес	Германия, 49565 Брамше, Хафенштрассе 24

Конечным бенефициаром, владеющим долей более 25 % Ляйбер ГмбХ (Германия), является Бернард Ляйбер (дата рождения 09.03.1943 г.), проживающий по адресу Олькенбергсвег, 49, г. Дамме, Германия, 49401.

В 2020 году ООО «Ляйбер» провело следующие операции со связанными сторонами:

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма операций в 2020г, тыс. руб.	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.	Сроки Завершения расчетов	Прочее
1	Покупатель Ляйбер	Продажа дрожжей	37 625 (431 400	безналичная	7 617 (84 000 евро)	Февраль 2021	

	ГмбХ	Договор № 6 от 23.04.2012	евро)				
2	<u>Продавец</u> Ляйбер ГмбХ	Покупка пищевых добавок Договор № 8 от 27.02.2014	19 290 (208 575 евро)	безналичная	5 509 (60 750 евро)	30.06.2021	
3	<u>Продавец</u> Ляйбер ГмбХ	Покупка запчастей инвойс 5046648 от 30.10.2020	1 569 (16 900 евро)	безналичная	1 533 (16 900 евро)	30.06.2021	

В 2019 году ООО «Ляйбер» провело следующие операции со связанными сторонами:

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма операций в 2019г, тыс. руб.	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.2019, тыс. руб.	Сроки Завершения расчетов	Прочее
1	<u>Продавец</u> Ляйбер ГмбХ	Покупка пищевых добавок Договор № 8 от 27.02.2014	4 300 (58 532,50 евро)	безналичная	нет		
2	<u>Продавец</u> Ляйбер ГмбХ	Безвозмездная Передача запчастей инвойс от 20.09.2019	147	безвозмездно	нет		

14.Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (ПБУ 11/2008).

Сумма вознаграждения, выплаченная генеральному директору Гуменюку Александру Геннадьевичу составила: (тыс. руб.):

	За 2020 год	За 2019 год
Вознаграждения:		
заработная плата по окладу	3 923	3 672
премия	11	220
отпускные	240	176
средний заработок в командировке	134	252
возмещение за личный автомобиль	240	240
питание	31	30
Удержан НДФЛ в сумме	595	597
Начислены страховые взносы на общую сумму	884	906

15.Информация об арендованном имуществе

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 в составе арендованных основных средств Общества числится здание бункеров для отходов стоимостью 25 668 тыс. руб.

Общество в 2020 году также арендовало:

- **помещение под офис** по адресу 248035, Калужская обл, городской округ город Калуга, Калуга г, Грабцевское ш, дом 71 по договору аренды № 1175 от 01.12.2018 г. (АО "АБ ИнБев Эфес") – площадью 22,4 кв.м.
- **производственное помещение** по адресу 248035, Калужская обл, городской округ город Калуга, Калуга г, Грабцевское ш, дом 71 по дог. № МЕВ-15-052 от 18.06.2015 г. (АО "АБ ИнБев Эфес") – площадью 649 кв.м.
- **лабораторное оборудование** по адресу 248035, Калужская обл, городской округ город Калуга, Калуга г, Грабцевское ш, дом 71 по договору аренды № МЕВ-15-054 от 18.06.2015 (АО "АБ ИнБев Эфес").
- **производственное оборудование** по адресу 248035, Калужская обл, городской округ город Калуга, Калуга г, Грабцевское ш, дом 71 по договору аренды № МЕВ-15-051 от 18.06.2015 (АО "АБ ИнБев Эфес").

В связи с тем, что в договорах аренды отсутствует стоимостная оценка помещений и оборудования, а также в Актах приема-передачи стоимость имущества не указана. Общество не отражает стоимость арендованного помещения на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

16. Информация о государственной помощи.

В 2020 году Компании на основании соглашения от 15.10.2020 № 082-11-2020-558 из федерального бюджета Министерством сельского хозяйства РФ предоставлена субсидия на компенсацию части затрат на транспортировку сельско-хозяйственной и продовольственной продукции в размере 137 108,11 руб.

17. Информация об официальном курсе иностранной валюты к рублю

Курс валют на 31.12.2020 г составлял:

1 EUR= 90,6824 рублей,

Курс валют на 31.12.2019 г составлял:

1 EUR= 69,3406 рублей,

18. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

19. Информация об оценочных значениях.

В учете Общества отражены следующие оценочные обязательства:

- связанное с предстоящей оплатой отпусков

Расчет резерва отпусков производится исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников, обязательных отчислений страховых взносов.

- связанное с предстоящей оплатой производственных расходов.

Информация об оценочных значениях представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Признано	Погашено	Списано	Остаток на 31.12.2020
Оценочные обязательства -					
всего	1 923	2 250	(1 388)	-	2 785
в том числе:					
Резерв ежегодных	517	891	(691)	-	717

отпусков					
Прочие резервы по производственным расходам	1 405	1 359	(696)	-	2 068

20. Сведения о размере чистых активов общества

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2019 г, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	83 388	54 551
Уставный капитал	3 493	3 493

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020 г. соответствует требованиям статьи 35 Федерального закона об акционерных обществах от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.

21. Непрерывность деятельности

По оценке руководства, ООО «Ляйбер» способно продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после даты подписания отчетности и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности, в связи с чем бухгалтерская отчетность ООО «Ляйбер» подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

В начале 2020 года в связи с объявлением ВОЗ пандемии коронавируса (COVID-19) многие страны, в том числе Российская Федерация, принимают различные меры по недопущению распространения инфекции. В 2021 году пандемия коронавируса всё еще оказывает влияние на экономическую обстановку в мире и в Российской Федерации. В связи с этим заранее предусмотреть и достоверно оценить все риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и финансовое положение Общества в частности, не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества продолжает анализ возможного влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность Общества и предпринимает возможные действия для поддержания финансового положения, поддержки устойчивости и дальнейшего развития в создавшихся условиях.

22. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Ляйбер»

24 февраля 2021



Гуменюк А.Г.