

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МК Астра» за 2020 год

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МК Астра» (далее по тексту – «Общество») за январь - декабрь 2020 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Содержание Пояснений

- 1 Организация и сферы деятельности Общества
 - 1.1. *Описание Общества*
 - 1.2. *Информация об аудиторе*
 - 1.3. *Операционная среда Общества*
- 2 Основа представления информации в отчетности Общества
 - 2.1. *Информация об учетной политике Общества*
 - 2.2. *Порядок учета государственной помощи*
 - 2.3. *Условные факты хозяйственной деятельности*
 - 2.4. *События после отчетной даты*
 - 2.5. *Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2020*
 - 2.6. *Нематериальные активы*
 - 2.7. *Основные средства и незавершенное строительство*
 - 2.8. *Запасы*
 - 2.9. *Расходы*
 - 2.10. *Финансовые вложения*
 - 2.11. *Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*
 - 2.12. *Займы и кредиты*
 - 2.13. *Оценочные обязательства*
 - 2.14. *Отложенные налоги*
 - 2.15. *Выручка, прочие доходы*
 - 2.16. *Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы*
 - 2.17. *Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности*
- 3 Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса
 - 3.1. *Раздел Бухгалтерского баланса I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*
 - Основные средства, стр. 1150
 - Финансовые вложения, стр. 1170
 - 3.2. *Раздел Бухгалтерского баланса II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*
 - Запасы, стр. 1210

- Дебиторская задолженность, стр. 1230
- Денежные средства, стр. 1250
- 3.3. *Раздел Бухгалтерского баланса III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*
- Уставный капитал, стр. 1310
- 3.4. *Раздел Бухгалтерского баланса IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*
- Заемные средства, стр.1410
- Отложенные налоговые обязательства, стр.1420
- 3.5. *Раздел Бухгалтерского баланса V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*
- Заемные средства, стр.1510
- Кредиторская задолженность, стр.1520
- Оценочные обязательства, стр.1540
- 4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах
 - 4.1. *Выручка, стр. 2110*
 - 4.2. *Себестоимость продаж, стр. 2120*
 - 4.3. *Коммерческие расходы, стр. 2210*
 - 4.4. *Управленческие расходы, стр. 2220*
 - 4.5. *Прочие доходы, стр. 2340*
 - 4.6. *Прочие расходы, стр. 2350*
 - 4.7. *Постоянные налоговые обязательства (активы), стр. 2421*
- 5 Сведения о сделках со связанными сторонами
- 6 Информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу
- 7 Условные активы и обязательства
 - 7.1 *Условные обязательства*
 - 7.1.1 *Условные налоговые обязательства*
 - 7.1.2 *Страхование*
 - 7.2 *Условные активы*
- 8 Информация о потреблении энергетических ресурсов
- 9 Информация о рисках хозяйственной деятельности
 - 9.1. *Кредитный риск*
 - 9.2. *Риск ликвидности*
 - 9.3. *Валютный риск*
- 10 События после отчетной даты

1. Организация и сферы деятельности Общества

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование:

- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Мясная компания Астра»,
- на английском языке: MC Astra LLC.

Сокращенное наименование: ООО «МК Астра».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1187154019117, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области; дата внесения записи 22 августа 2018 г.

Идентификационный номер налогоплательщика 7113013300.

Отраслевая принадлежность Общества: предприятие по переработке субпродуктов замороженных.

Коды идентификации Общества по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 32576210
- Общероссийский классификатор объектов административно - территориального деления (ОКАТО): 70220812007– Тульская область, Ефремовский район, Ефремов
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 70714000706 – Муниципальные образования Тульской области, Ефремовский муниципальный район, город Ефремов
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 4210011 – приватизированные предприятия
- Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2):

Основной вид деятельности общества:

- Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;

Дополнительные виды деятельности общества:

- Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах;
- Производство муки грубого помола и гранул из люцерны;
- Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов;
- Производство готовых кормов для домашних животных;
- Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах;
- Переработка и консервирование мяса;
- Производство мяса в охлажденном виде;
- Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде;
- Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде;
- Производство и консервирование мяса птицы;
- Производство мяса птицы в охлажденном виде;
- Производство мяса птицы в замороженном виде;
- Производство жиров домашней птицы;
- Производство субпродуктов домашней птицы, пригодных для употребления в пищу;
- Производство мясных (мясосодержащих) консервов;
- Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов;
- Производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий;
- Производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов;
- Производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, не пригодных для употребления в пищу;
- Предоставление услуг по тепловой обработке и прочим способам переработки мясных продуктов;
- Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;
- Производство готовых пищевых продуктов и блюд;
- Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами;
- Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- Торговля оптовая сахаром;
- Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями;
- Торговля оптовая хлебобулочными изделиями;
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;
- Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием;
- Торговля оптовая кормами для домашних животных;
- Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;

- Торговля оптовая крупами;
- Торговля оптовая солью;
- Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами;
- Торговля оптовая яйцами;
- Торговля оптовая молочными продуктами;
- Торговля оптовая свежим картофелем;
- Торговля оптовая прочими свежими овощами;
- Торговля оптовая свежими фруктами и орехами;
- Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами;
- Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах;
- Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах;
- Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная свежими фруктами, овощами, картофелем и орехами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная консервированными фруктами и овощами и орехами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах;
- Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах;
- Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах;
- Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах;
- Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах;
- Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная кондитерскими изделиями, включая шоколад, в специализированных магазинах;
- Торговля розничная мороженым и замороженными десертами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная яйцами в специализированных магазинах;

- Торговля розничная пищевыми маслами и жирами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная животными маслами и жирами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная растительными маслами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная крупами в специализированных магазинах;
- Торговля розничная сахаром в специализированных магазинах;
- Торговля розничная солью в специализированных магазинах;
- Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах;
- Торговля розничная гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием в специализированных магазинах;
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки;
- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- Деятельность по осуществлению прямых продаж или продаж торговыми агентами с доставкой;
- Деятельность курьерская;
- Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта;
- Деятельность по доставке еды на дом;
- Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов;
- Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки;
- Разработка строительных проектов;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- Строительство электростанций;
- Строительство гидротехнических сооружений;
- Подготовка строительной площадки;
- Расчистка территории строительной площадки;
- Производство дренажных работ на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий, а также на строительных площадках;
- Производство земляных работ;
- Производство электромонтажных работ;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- Производство штукатурных работ;
- Работы столярные и плотничные;
- Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов;

- Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования;
- Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т. д.);
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- Производство малярных и стекольных работ;
- Производство малярных работ;
- Производство стекольных работ;
- Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- Производство кровельных работ;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Работы гидроизоляционные;
- Работы по установке строительных лесов и подмостей;
- Работы свайные и работы по строительству фундаментов;
- Работы бетонные и железобетонные;
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- Работы каменные и кирпичные;
- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
- Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях надзора;
- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского;
- Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;
- Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- Разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике
- Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 24 – собственность иностранных граждан и лиц без гражданства
- Общероссийский классификатор организационно – правовых форм (ОКОПФ): 65 – общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Общества: 301863, Тульская область, муниципальное образование город Ефремов, поселок Мичурина, территория завода «Мясная компания «Астра», строение 1, офис 1

Среднесписочная численность Общества составила 159 человек (на 31 декабря 2019 года: 73 человека).

В отчетный период Общество возглавлял генеральный директор Шаповалов Валерий Владимирович; главный бухгалтер – Мордовский Олег Александрович.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

На конец отчетного года Общество не имеет обособленных подразделений. Бухгалтерская отчетность ООО «МК Астра» включает показатели только деятельности завода.

1.2 Информация об аудиторе

Отчетность Общества за отчетный год не подлежит обязательному аудиту т.к. лимит по выручке не превышен (800 млн. руб.) за прошлый 2019 год.

1.3 Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков, в том числе финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим. В пояснениях в разделе 9 раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

2. Основа представления информации в отчетности Общества

2.1 Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества разработана на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, других положений по бухгалтерскому учету, и Налогового Кодекса Российской Федерации.

Общество ведет бухгалтерский учет, руководствуясь вышеуказанными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ООО «МК Астра» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Общество ведет *налоговый учет*, руководствуясь вышеуказанными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», требованиями Налогового Кодекса РФ и другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому и налоговому учету.

Ведением бухгалтерского и налогового учета занимается финансовая служба Общества, которая выполняет все функции бухгалтерии, включая обязанности главного бухгалтера, установленные Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и Налоговым Кодексом РФ. Бухгалтерский учет в части расчета заработной платы работникам, расчета налога на доходы физических лиц, расчета страховых взносов, а также предоставление соответствующих деклараций и расчетов осуществляет финансовая служба Общества.

В Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - генеральный директор Общества,
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер Общества.

Учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в бухгалтерское или налоговое законодательство РФ значительных изменений, либо с появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам, может дополняться отдельными положениями.

Бухгалтерский, налоговый, управленческий учет Общества ведется с использованием электронной системы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Рабочий план счетов, введенный в электронную систему учета, разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден Приказом МФ РФ от 31 октября 2000г. № 94-н) с учетом требований Налогового Кодекса РФ, а также необходимой аналитики для управленческого учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского, управленческого и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты финансовой службы (бухгалтерские справки).

Аналитические регистры учета формируются на основе отчетов из электронной системы, используемой для учета (1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0).

Налоговый учет Общества ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Процедуры документооборота в Обществе утверждаются руководителем финансовой службы в письменной или устной форме. Ответственность за своевременное и качественное создание первичных документов, своевременную передачу их для обработки и отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие (получившие) эти документы.

Общество отражает доходы и расходы равнозначно для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ при наличии, подтверждающих доходы и расходы документов.

Изменения в учетную политику в течение 2020 года не вносились.

Существенных ошибок в 2020 году не исправлялось.

2.2 Порядок учета государственной помощи

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

2.3 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. При этом последствия условного факта оказывают существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности общества по состоянию на отчетную дату.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды:

№	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	Сумма иска, рублей	Возможные последствия судебного разбирательства	Вероятность наступления последствия %	Влияние на бухгалтерскую отчетность
1	Дело № А40-1913114/2019, ответчик – ООО ИНЖИНЕРНО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ "Т-	Оспаривание сделок ответ-чика 462 896 руб.	Получение 100% суммы долга	100%	Резерв не создавался

	СТРОЙ"				
--	--------	--	--	--	--

Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства, отсутствуют.

В части нарушенных договорных обязательств со стороны Общества, за которые предусмотрены штрафные санкции как условиями договоров, так и ГК РФ; информации о намерениях контрагента взыскать с Общества штрафные санкции; и о намерениях Общества взыскать штрафные санкции с контрагента, информации не имеется.

Выданные Обществом до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Обществом не предполагается.

2.4 События после отчетной даты

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенные события после отчетной даты раскрыты в п.10.

2.5 Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2020:

- Доллар США 73.8757 рублей
- Евро 90.6824 рублей

Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2019:

- Доллар США 61.9057 рублей
- Евро 69.3406 рублей.

2.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Переоценка НМА не осуществляется. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Начисление амортизации нематериальных активов для целей бухгалтерского учета осуществляется линейным способом. Устанавливается одинаковый срок полезного использования нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.7 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета рассчитывается ежемесячно:

В отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года – линейным способом с использованием Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

В отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года – линейным способом с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1. При этом срок амортизации в пределах амортизационной группы в общих случаях определяется как нижний показатель плюс 1 год. Например, если объект основных средств отнесен к 5 группе амортизации (от 7 до 10 лет), то срок службы данного объекта составит $(7+1) = 8$ лет. Амортизационная группа для объекта основных средств определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (введен в действие 01.01.1996 г.).

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения, дооборудования объекта основных средств применяется следующий порядок для пересмотра срока полезного использования (срока амортизации):

- Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств первоначально установленный срок его полезного использования не увеличился, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования,
- Если срок увеличен, то для расчета новой нормы амортизации применяется измененный срок полезного использования,
- Если на момент реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования истек, то предприятие самостоятельно пересматривает срок

полезного использования и на его основе исчисляет новую норму амортизации в бухгалтерском учете.

Основанием для пересмотра срока полезного использования (срока амортизации) являются экспертные заключения специалистов технических служб Общества.

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если же предыдущий собственник не предоставил информации о сроке использования (амортизации) объекта до его передачи, или если остаточная стоимость по данным предыдущего собственника равна нулю, то срок амортизации определяется на основании заключения технических служб Общества.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования).

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.8 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по приобретению сырья включаются в себестоимость приобретения сырья и учитываются на счетах учета сырья. Сырье списывается в производство по средней себестоимости.

Упаковочные материалы, тара, вспомогательные производственные материалы учитываются по фактическим ценам приобретения на счетах учета материалов; транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по их приобретению включаются в себестоимость приобретения этих материалов и учитываются на тех же счетах учета. Упаковочные материалы, тара, вспомогательные производственные материалы списываются в производство по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

2.9 Расходы

Расходы Общества для целей формирования финансового результата деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы составляют материальную и стоимостную основу производимой готовой продукции. Прямые расходы отражаются на субсчетах счета 20 «Основное производство» и полностью включаются в себестоимость выпущенной продукции.

Общехозяйственные расходы Общества относятся к косвенным расходам.

Расходы на обслуживающие производства и хозяйства Общества относятся к косвенным расходам.

Коммерческие расходы Общества относятся к косвенным расходам.

Косвенные расходы относятся на финансовый результат без распределения на выпуск продукции и списываются в конце года в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно – постоянных расходов.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае если срок полезного использования / списания расходов не установлен в правоустанавливающих документах, технической документации или не определен иным способом, он признается равным двум годам.

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка готовой продукции и незавершенного производства в бухгалтерском учете ведется по сумме прямых расходов.

2.10 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, ставящей под вопрос возможность обесценения финансовых вложений, Общество осуществляет проверку на наличие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость определяется как величина экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от оцениваемых финансовых вложений, как правило, причитающаяся доля в чистых активах дочернего общества.

2.11 Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Косвенные налоги (НДС) показаны в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Денежные потоки в связи с предоставлением краткосрочных займов другим лицам и возвратов предоставленных займов показаны развернуто.

2.12 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, независимо от обязательств по оплате.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются расходами того периода, в котором они произведены, считаются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

2.13 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

2.14 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02

, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (согласно п.19 ПБУ 18/02).

2.15 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

В состав доходов по обычным видам деятельности включаются поступления от продажи продукции и оказания услуг. Выручка признавалась в момент перехода права собственности покупателям. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- выручка от реализации материалов;
- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- прочие доходы.

2.16 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Способ признания коммерческих расходов - полностью в том периоде, когда они фактически понесены.

Способ признания управленческих расходов - полностью в том периоде, когда они фактически понесены.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- комиссии банков и финансовые гарантии;
- прочие расходы.

2.17 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по сегментам не формируется.

3. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса

3.1 Раздел Бухгалтерского баланса I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства, стр.1130

Объектов основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия, нет.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, по видам основных средств, тыс. руб.

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация (в тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020
ОС Здания	95 592	138 544

ОС Машины и оборудование	10 519	24 682
ОС Земельные участки	822	822
ОС Инвентарь произв и хозяйс	220	379
Итого первоначальная стоимость ОС	107 153	164 427

Первоначальная стоимость поступивших ОС (объектов, введенных в эксплуатацию), включая оборудование к установке, 164 427 тыс.руб. (за 2019 год: 107 153 тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020
ОС Здания	(3 528)	(11 029)
ОС Машины и оборудование	(843)	(5 475)
ОС Земельные участки	0	0
ОС Инвентарь произв и хозяйс	(7)	(43)
Итого накоплено амортизации ОС	(4 378)	(16 547)

Информация о движении основных средств в разрезе категорий, тыс.руб.:

Первоначальная стоимость (в тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2019	Поступлени я за 2020	Выбытия за 2020	31.12.2020
ОС Здания	95 592	42 952	0	138 544
ОС Машины и оборудование	10 519	14 163	0	24 682
ОС Земельные участки	822	0	0	822
ОС Инвентарь произв и хозяйс	220	159	0	379
Итого	107 153	57 274	(0)	164 427

Информация о капитальных вложениях, счет 08, тыс. руб.:

	2019 г.	2020 г.
На начало года	6 851	193
Затраты за период	104 544	67 770
Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	(111 202)	(67 152)
Списано	(0)	(0)
На конец периода	193	811

Информация об оборудовании, требующем монтажа, счет 07, тыс.руб. не имеется.

Информация о земельных участках Общества

Земельные участки в бессрочном пользовании у Общества отсутствуют.

Право собственности Общества на земельные участки:

Кадастровый номер земельного участка	Дата выдачи свидетельства о гос. регистрации	Дата окончания владения участком	Площадь земельного участка	Кадастровая стоимость
71:08:010501:524	30.09.2019		150000	12 708 000

В течение 2019 г. были следующие изменения:

- участок 71:08:010501:524 был приобретен в собственность согласно договору купли продажи №28 от 26.09.2019 года.

Финансовые вложения, стр. 1170

Финансовые вложения отсутствуют.

3.2 Раздел Бухгалтерского баланса II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы, стр. 1210

По состоянию на конец отчетного года Общество не создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (в резерв включаются материально – производственные запасы с длительными сроками хранения, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества). Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом резерва под обесценение запасов.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2019	31.12.2020
Запасы – всего	11 921	18 087
в том числе:		
Материалы	4 364	4 286
Незавершенное производство	0	0
Товары для перепродажи	13	112
Готовая продукция	7 544	13 689
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(0)	(0)

Материально-производственные запасы по состоянию на отчетную дату в залоге отсутствуют.

Дебиторская задолженность, стр. 1230

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2019	31.12.2020
Расчеты по авансам выданным	18 412	17 426
Расчеты с покупателями	13 470	22 269
Расчеты НДС	14 891	2 429
ФФОМС (мед.страх.федер)	42	0
Расчеты с подотчетными лицами	1 202	728
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 538	7 663
Итого	49 555	50 515

Просроченных или невыясненных задолженностей нет.

По итогам отчетного периода в бухгалтерском учете не начислялся резерв по сомнительной дебиторской задолженности (в резерв входят суммы задолженности с не истекшим сроком исковой давности, по которым превышены договорные сроки погашения задолженности, а также имеются объективные сомнения в реальности погашения).

Просроченной или не подтвержденной сверкой с налоговыми органами задолженности нет. Погашение задолженности состоит в сроки, установленные договорными обязательствами и законодательством.

Денежные средства, стр. 1250

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2019	31.12.2020
51 Альфа Банк, ВТБ Банк	354	1 301
Итого	354	1 301

На 31.12.2019 депозиты отсутствуют.

Расшифровка прочих поступлений (стр. 4119 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2020
Прочие поступления по текущей деятельности, в том числе:	55 076
Возмещение по налогам из бюджета	44 154
Субсидия	10 434
Прочее	488

Расшифровка прочих платежей (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2020
Прочие поступления по текущей деятельности, в том числе:	(44 962)
Налоги при расчетах с поставщиками	(32 209)
Выплаты комиссия банка	(3 324)
Социальные налоги	(6 929)
Прочее	(2 500)

3.3 Раздел Бухгалтерского баланса III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Уставный капитал, стр. 1310**

Уставный капитал Общества за 2020 год не изменился, и на конец отчетного периода составляет 50 тыс. руб.

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Полное наименование: Эрдем Каан

Страна происхождения: гражданин Канады.

Адрес (место нахождения) в стране: зарегистрированный по адресу: 123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, дом 23, стр. 1А, кв. 171.

Информация о чистых активах

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 51 782 тыс. руб. (31 декабря 2019 г: -21 836 тыс. руб.).

Увеличение показателя чистых активов связано с увеличением суммы нераспределенной прибыли.

3.4 Раздел Бухгалтерского баланса IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства, стр. 1410

Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода:

Наименование показателя	Валюта займа	Процентная ставка	Сумма основного долга
Договор займа №1 от 04.09.2018	Рубли	10%	65 417
Итого			65 417

3.5 Раздел Бухгалтерского баланса V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства, стр.1510

Заемные средства на конец отчетного периода отсутствуют.

Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Обязательств по неснижаемым остаткам нет.

Поручительства и залоги по кредитам и займам отсутствуют.

Кредиторская задолженность, стр. 1520

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2019	31.12.2020
Расчеты с поставщиками/подрядчи	14 543	26 326
Расчеты по авансам полученным	122 434	128 923
Расч.с п/о лицами	10	0
ФФОМС (мед.страх.федер)	16	67
ПФ - страховая часть	236	545
Прочее	395	305
Итого	137 634	156 166

Просроченных или невыясненных задолженностей нет.

Оценочные обязательства, стр. 1540

Оценочные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка, стр. 2110

Выручка Общества составила:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2019 г.	2020 г.
Выручка от реализации товаров и готовой продукции - экспорт	161 446	628 042
Выручка от реализации товаров и готовой продукции - РФ	26 819	131 656
Выручка от реализации сырья, ТМЦ – РФ	470	2 124
Итого	188 735	761 822

4.2 Себестоимость продаж, стр. 2120

Себестоимость продаж Общества составила:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2019 г.	2020 г.
Себестоимость реализации товаров и готовой продукции - экспорт	134 906	391 752
Себестоимость реализации товаров и готовой продукции - РФ	22 089	82 123
Себестоимость реализации сырья, ТМЦ - РФ	464	1 324
Итого	157 459	475 199

4.3 Коммерческие расходы, стр. 2210

Коммерческие расходы Общества составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2019 г.	2020 г.
Транспортные расходы, авто и жд тариф	25 424	130 009
Таможенные расходы	5 111	10 325
Оплата труда, Страховые взносы	0	6 675
Прочие расходы по реализации	780	1 663
Итого	31 315	148 672

4.4 Управленческие расходы, стр. 2220

Управленческие расходы Общества составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2019 г.	2020 г.
Заработная плата	17 653	26 103
Командировочные расходы	1 317	2 125
Амортизация основных средств	583	389
Хозяйственные расходы	409	716

Расходы по аренде	196	525
Расходы на услуги связи	111	282
Канцтовары, благоустройство офиса	109	114
Почтовые услуги	43	765
Юридические и консультационные услуги	16	909
Подбор персонала	0	956
Транспортные расходы	0	199
Прочие расходы	276	410
Итого	20 713	33 494

4.5 Прочие доходы, стр. 2340

Прочие доходы Общества составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2019 г.	2020 г.
Результат от курсовых разниц	419	1 314
Субсидия	0	10 434
Прочие доходы	464	6 328
Итого	883	18 076

4.6 Прочие расходы, стр. 2350

Прочие расходы Общества составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 г.	2020 г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 815	0
Расход невозмещаемый НДС списание	728	122
Курсовые разницы	0	3 455
Услуги банка	1 172	4 139
Расход по открытию завода	1 196	0
Прочие расходы	1 503	7 291
Итого	7 414	15 007

4.7 Постоянные налоговые обязательства (активы), стр. 2421

Постоянные налоговые обязательства Общества составили:

В 2020 г.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы	ПНО, изменение
Расходы, не уменьшаемые налогооблагаемую базу, постоянные разницы	4 824	-	4 824	965
Итого Постоянные налоговые обязательства за 2020 год				965

5. Сведения о сделках со связанными сторонами

Займы, полученные от связанных сторон

Данная информация представлена в разделах 3.4 и 3.5.

Займы, выданные связанным сторонам

В течение 2020 года Общество выдавало краткосрочные займы связанным сторонам на общую сумму 9 500 тыс. руб., которые были полностью не погашены в течение 2020 года. Задолженность по выданным займам на 31 декабря 2020 года составила 68 803 тыс.руб и отражалась в составе стр.1240 Бухгалтерского баланса.

Дивиденды, полученные от дочерних обществ

В 2020 году Общество не получало дивиденды от дочерних обществ, что отражено в стр. 2310 формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

6. Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу

За 2020 г. сумма выплат ключевому управленческому персоналу отсутствует, в т.ч.

- 0 тыс. руб. – сумма вознаграждений и компенсаций,
- 0 тыс. руб. – сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие фонды.

7. Условные обязательства и условные активы

7.1 Условные обязательства

7.1.1 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2020 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства является стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными, и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении

контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Общество, исходя из своего понимания применяемого российского законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может иметь влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

7.1.2 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество в 2020 году не страховало имущество, запасы, убытки от перерыва в производстве, гражданскую ответственность и юридические расходы.

7.2 Условные активы

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

8. Информация о потреблении энергетических ресурсов

В 2020 году расходы на энергетические ресурсы Общества составили:

- Электрическая энергия – 16 870 тыс. руб. (2019 г: 6 104 тыс. руб.),

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и финансовыми вложениями.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетные даты:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность	22 269	13 514
Краткосрочные финансовые вложения	68 803	59 303
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 301	353
Итого подверженность кредитному риску	92 373	73 170

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою

деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Розничные продажи не осуществляются.

Покупатели преимущественно являются конечным потребителем продукции Общества.

Общество не создавало резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в банках. Все банки входят в топ-100 по рейтингу надежности Центробанка.

9.2 Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и кредиты и займы. Указанные операции выражены в основном в рублях, а также в евро и в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

Подверженность валютному риску	31.12.2020		31.12.2019	
	В тыс. долл. США	В тыс. евро	В тыс. долл. США	В тыс. евро
Дебиторская задолженность (покупатели, заказчики)	0	0	0	0
Кредиторская задолженность (поставщики)	(1 751)	0	(1 928)	0
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(1 751)	0	(1 928)	0

10. События после отчетной даты

В марте 2021 года единственный участник Общества принял решение о расширении производства по переработке мясной продукции с последующим изготовлением полуфабрикатов для перерабатывающей промышленности, а также готовых продуктов для продажи как на экспорт, так и на внутреннем рынке Российской Федерации. Принято решение о строительстве цеха на территории ООО «МА Астра». Ожидаемая дата завершения строительства – декабрь 2021 года.

Стоимость активов, предполагаемых к вводу в эксплуатацию в 2021 году, в отношении основных средств составит порядка 80 000 тыс.руб., и определена по рыночной стоимости на дату принятия решения единственного участника.

Руководитель

Шаповалов В.А.

31 марта 2021 года

