

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ПФАНЛ БАКМИТТЕЛЬ»  
ЗА 2020 ГОД**

## **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей пищевыми ингредиентами для хлебопечения. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 8 человек (на 31 декабря 2019 г. составила 8 человек, на 31 декабря 2018 г. составила 7 человек)

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 6, стр. 5.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7718769211.

Генеральным директором Общества является Багирян В.А.

Аудитором Общества является:

Общество с ограниченной ответственностью «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ».

ИНН 7731450791, КПП 771801001, ОРНЗ 11606039010.

Адрес: 107023, Москва, ул. Электрозаводская 52, строение 4.

## **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валюты составили на эту дату – 69,3406 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2019г. – 69,3406, 31 декабря 2018г. – 79,4605)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие доходы)– 9 102 тыс. руб., прочие расходы – 8 786 тыс. руб. (в 2019 г.: прочие доходы - 6 265 тыс. руб., прочие расходы – 7 871 тыс. руб.)

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	3 - 5
Компьютерная техника	2 года 1 месяц
Прочие	2 – 8

Амортизация автомобилей начисляется – линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- приобретенным квартирам в жилых зданиях;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Информация об арендованных объектах основных средств отражается в отчетности в оценке, указанной в договорах аренды.

### 5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

## **6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед арендная плата и страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

## **8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов в имущество по решениям единственного участника Общества

## **9. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **10. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

## **11. Денежные средства**

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- суммы денежных потоков отражены с учетом НДС.

## 12. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены с учетом сумм НДС, содержащегося в платежах.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	23	57	88
Средства на расчетных счетах	1 139	3 269	3 579
Средства на валютных счетах	282	6 234	130
Средства на специальных счетах в банках	17 300	16 500	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>18 744</b>	<b>26 060</b>	<b>3 797</b>
Денежные эквиваленты	0	0	0
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### 14. Поставщики и покупатели

Основными поставщиками Общества в 2020 г. являлись:

<b>Наименование поставщика</b>
ООО «Внешевросервис»
ООО «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия
ЗАО «Кредо косметикс»
ООО «Монолитлогистик»
ООО «Д-транс»

Основными покупателями Общества в 2020 г. являлись:

<b>Наименование покупателя</b>
--------------------------------

ООО «Октион»
ООО «Ингредиенты Поволжья»
ООО «ТД ПРОДСЕРВИС»
ООО «СибХЦ»
ООО «КФ Баттерфляй»
ООО «Фацер»

## 15. Расходы

В составе коммерческих расходов в 2020 г. учтены:

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда	16 228	13 013
Транспортные расходы по приобретению товаров	11 578	6 808
Транспортные расходы по продаже товаров	4 951	6 876
Расходы по хранению товаров	2 561	3 921
Отчисления на социальные нужды	3 545	2 900
Командировочные расходы	1 745	2 475
Аренда офиса	1 196	1 139
Резерв на отпуска	2 004	1 689
Амортизация	1 698	1 817
Прочие расходы	9 430	9 309

В составе прочих доходов учтены:

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Курсовые разницы	9 102	6 265
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты	719	133
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	1 325
Прочие доходы	140	138

В составе прочих расходов учтены:

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Курсовые разницы	8 786	7 871
Комиссия банка	727	867
Резервы по сомнительным долгам	282	6 422
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты	866	1 199
Прочие расходы	395	864

## 16. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила – 6 076 тыс. руб. (в 2019г. – 1 253 тыс. руб., в 2018 г.- 3 027 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль,

исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 3 283 тыс. руб (в 2019 г. – 2 140 тыс. руб.) Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм. Постоянный налоговый расход составил в 2020 году - 657 тыс. руб. (в 2019 г. – 428 тыс. руб., в 2018 г. - 732 тыс. руб.)

В 2019 году погашено ОНО в размере 682 тыс. руб.

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила – 33 484 тыс. руб. (за 2019 г. – 11 812 тыс. руб., за 2018 г.– 14 757 тыс. руб.)

## 17. Связанные стороны

### Головное общество

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, которому принадлежит 100 % доля уставного капитала Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, являлось поставщиком товара Общества, а так же оказывало консультационные услуги по технологии производства хлебопекарной продукции. Оплата за закупленный товар и оказанные консультационные услуги производится путем банковского перевода на счет поставщика (исполнителя) на условиях отсрочки платежа на 90 календарных дней.

Для улучшения логистики поставляемых товаров, товар поставляется через ООО «Внешевросервис»

	тыс. руб.		
	2020	2019	2018
Задолженность на 1 января	1	6 007	28 326
Задолженность на 31 декабря	0	1	6 007

	тыс. руб.		
	2020	2019	2018
Покупка товара	197 668	16 707	7 147
Оказание услуг	1 222	1 042	1 824

### Основной управленческий персонал Общества

В 2020 г. Общество выплатило генеральному директору вознаграждения (зароботная плата и премии) на общую сумму 10 217 тыс. руб.

Виды выплат	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Зарплата и премии	10 217	7 778	7 774

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### Бенефициары

Бенефициарами Общества являются:

- г-н Герберт Пфанль, д.р. 20.09.1957, гражданство Австрийская Республика,
- г-н Андреас Пфанль, д.р. 08.02.1964, гражданство Австрийская Республика.

## **16. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не выявлено.

## **17. Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

## **18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **19. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности**

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не выявлено.

## **20. Раскрытие информации о забалансовых статьях**

Общество арендует помещение у ООО «Консул» общей площадью 79,7 кв. м. по адресу: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 6, стр. 5. по договору от 01.11.2020 г. № 0365-КН/20А. Стоимость имущества в договоре не определена.

## **IV. Информация о рисках**

Общество входит в группу компаний и риски, присущие каждой из них, являются одновременно общими для всех компаний.

### **21. Финансовые риски**

Рыночный риск, связанный с изменением валютного курса непредсказуем. Хеджирование данного риска Обществом не осуществляется.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием, оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

Кредитные риски оцениваются как низкие в связи с тем, что Общество проводит постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов. По результатам этой работы Общество обесценивает задолженность сомнительных должников.

Риски ликвидности оцениваются как низкие исходя из того, что обязательства за поставку товара имеются со связанной компанией.

### **22. Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменениями в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательстве и мониторинг судебных решений.

В 2020 году Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

### **23. Страновые и региональные риски**

Деятельность Общества находится под воздействием общей политической и экономической ситуации в стране, а также периодических изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

### **24. Репутационный риск**

Число покупателей и региональная представленность Общества растет вследствие позитивного представления о качестве продукции Общества, а так же гибкости и клиентоориентированности Общества. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества оценивается как минимальная.

### **25. Риски, вызванные сложной эпидемиологической ситуацией, распространением коронавирусной инфекции, а так же предпринимаемых мерах по предупреждению её распространения.**

Деятельность Общества не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Сотрудники Общества работают в штатном режиме полный рабочий день. Часть сотрудников работают в режиме удаленного офиса, часть сотрудников, которая имеет возможность безопасного перемещения по улице в автомобиле, работает в офисе, при этом соблюдая нормы социальной дистанции.

Исходя из чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации в ближайшие 12 месяцев Общество оценивает финансовые и экономические риски как высокие, при этом Общество ответственно подходит к мониторингу и оценке благонадежности и финансового состояния своих покупателей. Риски ликвидности оцениваются как низкие исходя из того, что обязательства за поставку товара имеются со связанной компанией.

Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской отчетностью отсутствует. Необходимость пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует.

События и условия текущей ситуации, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не выявлены.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ В.А. Багирян

24 марта 2020 г.