

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Агроснаб»
за 2020 год

Раздел 1. Деятельность организации

1.1 Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «Агроснаб» зарегистрировано МРИФНС №19 от 06.05.2010 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №006159290, государственный регистрационный номер 1106633000297 по г.Сухой Лог Свердловской области.

ООО «Агроснаб» является самостоятельным юридическим лицом.

Уставный капитал общества составляет 150000 руб., образованный путем взносов учредителей.

Юридический адрес и место нахождение общества: 624804, г. Сухой Лог, ул. Юбилейная, 35. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом-директором.

Полномочия и вопросы связанные с деятельностью предприятия, определяются Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа были переданы директору на основании Устава.

1.2 Среднегодовая численность работников в 2020 году составила 12 человек.

1.3 Основными видами деятельности являются:

- торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы
(Код по ОКВЭД 46.61.1)

Дополнительными видами деятельности являются:

- хранение и складирование прочих грузов

(Код по ОКВЭД 52.10.4)

- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями

(Код по ОКВЭД 45.3)

1.4 Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности общества за 2020 год.

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Наименование показателей	Источник данных	Способ расчета	на 31.12.2019г.	на 31.12.2020г.
	Показатели финансово-хозяйственной деятельности				
1	Совокупные активы (пассивы), (тыс. руб.)	валюта баланса		19640	12506
2	Оборотные активы, (тыс. руб.)	итог раздела II баланса		8266	6178
3	Основные средства, (тыс.руб.)	стр.1150 баланса		10838	6318
4	Собственные средства, (тыс. руб.)	итог раздела III баланса, стр.1310, стр 1370		(1239)	4855
5	Дебиторская задолженность и	стр. 1230		1783	1126

	товары отгруженные, (тыс. руб.)	баланса			
6	Текущие обязательства, (тыс. руб.)	итого раздела V баланса		6761	2277
7	Кредиторская задолженность, (тыс.руб.)	стр. 1520 баланса		6761	2277
8	Выручка нетто, (тыс. руб.)	стр. 2110 Формы 2		38691	48227
9	Среднемесячная выручка, (тыс. руб.)		стр. 8/12 (мес.)	3224	4019
10	Себестоимость, (тыс. руб.)	стр. 2120 Формы 2		30162	40577
11	Валовая прибыль, (тыс. руб.)	стр. 2100 Формы 2		8529	7650
12	Чистая прибыль, (тыс. руб.)	стр. 2400 Формы 2		206	6394
	Показатели платежеспособности				
13	Коэффициент текущей ликвидности (>1)		стр.2/стр.6	1,22	2,71
14	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (мес.)		стр. 6/стр.9	2,1	0,55
	Показатели финансовой устойчивости				
15	Коэффициент отношения дебиторской задолженности к совокупным активам		стр. 5/стр. 1	0,09	0,09
	Показатели оборачиваемости				
16	Общая оборачиваемость капитала		стр. 8/(0,5* (стр.1ст.1 + стр. 1 ст.2))	2,12	3,0
17	Оборачиваемость дебиторской задолженности		стр. 8/(0,5* (стр.5ст.1 + стр. 5 ст.2))	16,42	33,16
18	Оборачиваемость кредиторской задолженности		стр. 10/(0,5* (стр.7ст.1 + стр. 7 ст.2))	6,0	8,98
19	Фондоотдача основных средств		стр. 8/(0,5* (стр.3ст.1 + стр.3 ст.2))	3,46	5,62
	Показатели деловой активности				
20	Рентабельность по валовой прибыли, %		стр. 11/ стр.8	22,04	15,86
21	Производительность труда за месяц по общей численности, (тыс.руб.)		стр.9/ средне-списочную численность	230,29	334,92

Раздел 3. Учетная политика.

3.1 Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика составлена на основании Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.)“О бухгалтерском учете”, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 11.04.2018г), Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.201г).

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями и дополнениями) и Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг).

3.2 Основные средства.

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (в соответствии с ПБУ 6/01), которая определяется линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации (по сроку полезного использования объекта в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640).

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации в 2020 году приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования	
	От	До
Здания	30	31
Машины и оборудование	7	8
Транспортные средства	5	8

Основных средств других групп на предприятии не имеется.

В налоговом учете начисление амортизация по объектам основных средств производится в течении всего срока их полезного использования линейным способом начисления.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока полезного использования, предусмотренного «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640.

Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.3 Материально-производственные запасы.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 « Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

Товары, предназначенные для продажи, спецодежда, материалы, запчасти, хозинвентарь, прочие материалы.

Учет ТМЦ ведется в разрезе мест хранения.

В соответствии с пунктами 5,6 ПБУ 5/ 01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, при списании материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение МПЗ включаются в стоимость МПЗ.

3.4 Доходы.

Признание доходов определяется по методу начисления в соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ, в частности статьи 271, в том числе:

по доходам от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав- на дату реализации, не зависимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату, если иное не предусмотрено положениями главы 25 Налогового Кодекса;

В соответствии с законодательством и принятой учетной политикой, налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость в 2020 году определялась по дате отгрузки продукции.

3.5 Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

Учет затрат производится на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44.01 «Коммерческие расходы». Заккрытие счетов учета затрат согласно принятой учетной политике и законодательным актам по ведению бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- 26 счет – непосредственно в дебет счета 90 по методу директ-костинга;
- 44 счет – непосредственно в дебет счета 90;

3.6 Способы оценки имущества

В соответствии с п.1 Ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

3.7 Расходы будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. п 34н (с изменениями от 30.12.1999г. № 107н и № 31н от 24.03.2000, 18.09.2006г.,26.03.2007г., 24.12.2010г. № 186н, 29.03.2017г. №47н, 11.04.2018г. № 74н) затраты, произведенные организацией 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 подлежащих списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами, в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов. А сумма подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами, в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Раздел 4. Основные средства.

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают: тыс.руб.

Группа основных средств	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Итого
Первоначальная стоимость	11356	85	127	600	12168
01.01.2020г.					
Поступления	0	0	1283	0	1283
Выбытие	5424	85	0	600	6106
31.12.2020г.	5932	0	1410	0	7342
Накопленный износ					
01.01.2020 г.	1208	40	82	0	1330
Начисленный износ	287	7	153	0	447
Выбытие	706	47	0	0	753
31.12.2020 г.	789	0	235	0	1024
Остаточная стоимость					
31.12.2020г.	5143	0	1175	0	6318

Раздел 5. Материально-производственные запасы.

На 31.12.2020г. материально-производственные запасы составили:

(тыс.руб)

Материально-производственные запасы (стр.1210)	Остаток на 01.01.2020г.	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2020г.
Всего	5694	41979	46238	1435
В том числе:				
сырье, материалы	273	510	551	232
товары для перепродажи	5421	36298	40516	1203
прочие		5171	5171	

Раздел 6. Денежные средства и эквиваленты.

На 31.12.2020г. денежные средства и эквиваленты составили: (тыс.руб)

Денежные средства в рублях по кассе и на счетах в банке	Остаток на 01.01.2020г	Остаток на 31.12.2020г.
Денежные средства и эквиваленты	737	1550

Раздел 7. Нематериальные активы.

На 31.12.20г. нематериальных активов в балансе не числится.

Раздел 8. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним

Дебиторская задолженность реальная и составляет 1126 тыс.руб.

(в тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2020г.	поступление	выбытие	Списано на фин. результат	Остаток на 31.12.2020г.
Дебиторская задолженность всего	1783	1395	1712	340	1126
В том числе:					
расчеты с покупателями					
заказчиками:	1443	254	1081	340	276
авансы выданные	209	728	205		732
прочая	131	413	426		118

Долгосрочная кредиторская задолженность реальная и составляет 5370 тыс.руб.

(в тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2020г.	поступление	выбытие	Остаток на 31.12.2020г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	14100		8730	5370

Кредиторская задолженность реальная и составляет 2277 тыс.руб.

(в тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2020г.	поступление В т. ч. %, штрафы		выбытие	Остаток на 31.12.2020г.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	6761	2080	354	6564	2277
В том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками:	974	59		927	106
авансы полученные	5222	823		5211	834
расчеты по налогам и взносам	565	640	2	74	1131
займы		352	352	352	-
прочие		206			206

Раздел 9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество ведет в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Учетной политикой установлен способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета (п.22 ПБУ 18/02); установлен способ формирования информации о постоянных и временных разниах в бухгалтерском учете (на основании

первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета с применением самостоятельно разработанных регистров) (п.3 ПБУ 18/02).

За 2020 год сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: 1163 тыс. руб., отложенный налог на прибыль: 511 тыс.руб.

Показатель	Данные за 2020 год, в тыс.руб.	Данные за 2019 год, в тыс. руб.
стр 2410 Налог на прибыль	(1675)	(69)
в том числе		
стр 2411 Текущий налог на прибыль	(1163)	(45)
справочно: ПНО	0	(13)
стр 2412 Отложенный налог на прибыль	(511)	(24)
из них		
изменение ОНА	(525)	(45)
изменение ОНО	14	21

Прибыль за 2020г. составила 6394 тыс. руб.

Структура баланса удовлетворительная. Предприятие платежеспособно, налоги в бюджет уплачены полностью, задолженности нет.

Раздел 10. Информация о связанных сторонах.

1. Учредителями ООО «Агроснаб» являются:
Квашнин В.А, Никифоров А.С., Шарапова В.М.

В 2020 году выплачены дивиденды учредителям 300 тыс.руб.

2. Договора с Негосударственными Пенсионными Фондами не заключались.
3. К основному управленческому персоналу организации относятся:
Генеральный директор – Квашнин В.А.; исполнительный директор – Багаев А.В.

В 2020 году управленческому персоналу выплачивались краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетный фонд, платежи за ежегодный отпуск).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись.

Генеральный директор Квашнин В.А.

Главный бухгалтер Молева Н.В.