

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

Общества с ограниченной ответственностью «Ростовский комбикормовый завод»

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ростовский комбикормовый завод», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Отчетная дата – 31 декабря 2020 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения о деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование: ООО «РККЗ»

ОГРН 1137609001683 ИНН/КПП 7609027594/760901001

1.2. Юридический адрес: 152150, Ярославская область, г. Ростов, Савинское шоссе, д.2.

Фактический адрес: 152150, Ярославская область, г. Ростов, Савинское шоссе, д.2..

Тел./факс 848536

1.3. Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 2 по Ярославской области «01» ноября 2013 г. свидетельство серия 76 № 002669515

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составляет 5 человек и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2020 г.
Администрация	1
Коммерческий отдел	3
ПТЛ	1

1.5. Состав учредителей и их доля в уставном капитале:

1.6.1. Наименование, Физическое лицо – гражданин РФ Щербаков Сергей Александрович - доля в уставном капитале 100 %;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 22,105 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Совет директоров общества: нет.

1.9. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением единственного участника общества (решение N 2 от 12.10.2016 г.):

Ф.И.О.	Должность
Щербаков Сергей Александрович	Генеральный директор

1.10. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование юридического лица	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		здания	земельного участка
1	2	3	4
ООО «РККЗ»	152150, Ярославская область, г. Ростов, Савинское шоссе, д.2	В аренде 2619,3 кв.м.	

1.11. Организация осуществляет деятельность в области:

- производства готовых кормов для животных, содержащихся на фермах;
- торговли оптовой зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- торговли оптовой продуктами из мяса и мяса птицы;
- хранения и складирования зерна, прочих грузов.

1.12. В 2020 году выручка от продаж составила 109792146,31 руб. без учета НДС. По сравнению с 2019 годом выручка уменьшилась в 6,2 раза. Структура выручки ООО «РККЗ» представлена в табл.:

Выручка от реализации, тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Производство готовых кормов для животных	31122,96	208729,42
Оптовая торговля	66564,62	67803,99
Производство гранулированных кормов для животных	11517,90	401455,99
Транспортно-экспедиционные услуги	586,67	2358,33
Итого	109792,15	680347,73

1.13. Информация по выручке по географическим сегментам представлена в таблице:

Сегмент	2020 год		2019 год	
	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Россия	109792,15	100	680347,73	100
Итого	109792,15	100	680347,73	100

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Учетная политика на предприятии утверждается ежегодно. Учетная политика на 2020 год составлена в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и утверждена приказом №136 от 31.12.2017г.

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы: предметы со сроком полезного использования 12 месяцев и более, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей включительно. При принятии к учету признаются материально-производственными запасами специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от первоначальной стоимости и срока полезного использования. Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее отпуска сотрудникам предприятия.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Отпуск материалов в производство и списание на себестоимость продукции производится на основании требования накладной по нормам, приведенным в «Рецепте-расчете расхода сырья».

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

2.2. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания, строения, помещения;
- в) производственное оборудование;
- г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- д) автомобили (легковые и грузовые).

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2.3. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто по формуле =НДС, полученный от покупателей — НДС, уплаченный поставщикам— НДС, уплаченный в бюджет+ НДС, возмещенный из бюджета. Полученная сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «прочие поступления» (положительный результат) или «прочие платежи» (отрицательный результат) (код строки 4119).

В строке 4122 отчета – указывается сумма расходов в связи с оплатой труда с учетом суммы НДФЛ и страховых взносов.

3. Финансовая деятельность.

3.1. Показатели структуры выручки по годам представлены в п. 1.13 Пояснительной записки.

Сумма выручки за 2020 год для целей налогового учета составила 185193 тыс. руб., в бухгалтерском учете – 185408 тыс. руб. Разница между бухгалтерской и налоговой выручкой составляет 215 т.р. –восстановлен резерв под снижение стоимости сырья-мука мясокостная.

Информация по составу затрат представлена в Таблице №6 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 105452 тыс. руб. Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 110181тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4729 тыс. руб. сложилась из постоянной и временной разницы следующим образом:

- в связи с разницей в амортизации основных средств из-за различной стоимостной оценки объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета – в сумме 4416 тыс. руб. (БУ>НУ).

- по оценочному обязательству в сумме созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков сотрудникам и резерва по сомнительным долгам В налоговом учете резервы не создаются.

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2020 год представлен в таблице:

	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
Доходы:	75616,0	21829,6
Возмещение судебных издержек	1345,0	5613,0
Доходы от реализации основных средств	3982,0	200,0

Реализация права требования	57811,0	- 1557,1
Доходы от реализации прочего имущества	11134,0	14833,5
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	28,0	341,2
Прочие доходы от списания кредиторской задолженности, штрафы полученные	593,0	0,00
Восстановление резерва под снижение стоимости сырья	215,0	0,00
Аренда транспортных средств	500,0	0,00
Прочие доходы	8,0	2399,0
Расходы:	90630,0	37288,2
Реализация прочего имущества(материалов)	8384,0	13520,0
Комиссия банка	35,0	266,5
Прочие расходы от списания дебиторской задолженности	41,0	10,2
Проценты по кредитам	451,0	2952,4
Реализация права требования	57811,0	-1557,1
Госпошлина в суд	240,0	127,5
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	64,0	50,6
Расходы от реализации основных средств	9786,0	2892,8
Прочие расходы, штрафы уплаченные	1388,0	1871,8
Расходы оценочных обязательств и резервов	379,0	670,8
Судебные расходы	743,0	3498,7
Возмещение судебных расходов	1796,0	-
Списание ТМЦ с истекшим сроком годности	8989,0	-
Прочие расходы	523,0	12984,0

Из данных таблицы следует, что в 2020 году наибольший удельный вес прочих доходов/расходов занимают доходы/расходы, связанные реализацией прочего имущества, и реализация права требования

Сумма **прочих доходов** в бухгалтерском учете в 2020 году составила 75616,00тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 75401,0 тыс. руб.

Сумма **прочих расходов** в бухгалтерском учете в 2020 году составила 90630тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 79753тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 10877тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 17066,8 тыс. руб.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 23971 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 174,8 руб.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2020год составляет 11137,482тыс.руб.

3.5. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2020 года приведено в таблице:

Касса	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на валютных счетах		
		Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, тыс.руб.
-	-	-	-	-

3.6. В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- строка 4122 – указана сумма расходов в связи с оплатой труда с учетом суммы НДФЛ и страховых взносов.

3.7. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31 декабря 2020 года она составляет 225 040 тыс. руб., в т.ч.

- покупателя и заказчики 214 426 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики/авансы выданные 379 тыс. руб.
- прочие 10 235 тыс. руб.

3.8. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года она составляет 0,00 тыс. руб., в т.ч

- долгосрочные кредиты 0,00 тыс. руб.
- прочая задолженность 0,00 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 345 629 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики 313 463 тыс. руб.
- покупатели и заказчики/авансы полученные 26 тыс. руб.

- налоги 2 740 тыс. руб. (просроченная);
- кредиты 2 504 тыс. руб.;
- займы 547 тыс. руб.;
- прочая задолженность 26 349 тыс. руб.

Информация по наличию и движению дебиторской/кредиторской задолженности представлена в Таблице №5 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.9. Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года составляют 191,314 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020года имеется оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков сотрудникам в размере 144,297 тыс. руб. Информация по оценочным обязательствам представлена в Таблице №7 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.10. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год получен убыток.

4. Инвестиционная деятельность.

4.1. Состав внеоборотных активов представлен в таблице:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	5138	84916	86971
ИТОГО	5138	84916	86971

Информация по структуре и движению основных средств представлена в Таблице №2 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Уменьшение остаточной стоимости основных средств в 2020 году связано с проведением в 2020 году реорганизации путем выделения из ООО «РККЗ» предприятия ООО «Феникс» и передачи ему части имущества.

4.2. Основные производственные фонды организации представлены в виде транспортных средств.

4.3. Основные фонды ООО «РККЗ» изношены на 47%.

5. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в компании клиента	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (документ, дата, номер)	% акций (долей) в уставном капитале	Виды совершенных в отчетном периоде операций Объем совершенных в отчетном
-------	---------------------------------------	---	---	-------------------------------------	--

					периоде операций
1	Щербаков С. А.	Российская Федерация, участник		100%	Операции не совершались
2	Щербаков С.А	Генеральный директор	Решение единственного участника о избрании генерального директора		Выплаты управленческому персоналу

6. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Компания ООО «РККЗ» за период 2020 года произвела выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу, всего:	2106,52
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	1820,62

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

8. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

11. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события, которые повлияют на изменение финансового положения организации, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок

отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

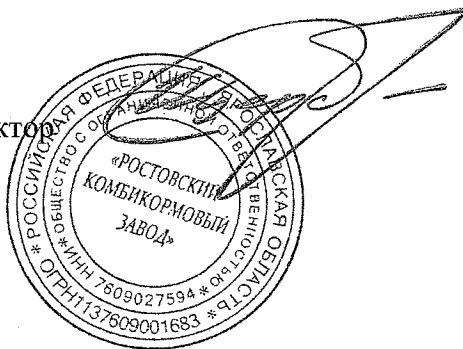
12. Информация о непрерывности деятельности компании.

Общество будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, то есть обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности отсутствуют.

13. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор



С.А. Щербаков

Дата 31.03.2021 г.