

10. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

ООО «Плавит»

10.1 Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Плавит» (далее - Общество) зарегистрировано 18 октября 2005 года г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Калининградской области за основным государственным регистрационным номером 1053903305730.

Юридический адрес Общества: 236010, город Калининград, ул. Сосновый Бор, дом 13.

Общество имеет 3 обособленных подразделения:

- обособленное подразделение зарегистрировано в 2017 году в Межрайонной ИФНС № 10 по Калининградской области и расположено по адресу: 238423, Калининградская обл., Багратионовский р-н, п. Чехово, ул. Школьная, дом № 1, корпус А.

- обособленное подразделение зарегистрировано 01.08.2019 г. в Межрайонной ИФНС № 9 по Калининградской области и расположено по адресу: 236003, г. Калининград, ул. Толбухина, д. 20 А, оф. 11-14.

- обособленное подразделение зарегистрировано 07.11.2019 г. в Межрайонной ИФНС № 17 по г. Москве и расположено по адресу: 129164, г. Москва, ул. Ярославская, д. д. 8, корп. 6, офис 513. Закрыто 30.09.2020г.

ООО «Плавит» действует в настоящее время на основании новой редакции Устава, утверждённого Решением участника Общества от 11.05.2018.

Основным видом деятельности Общества является производство плавленого сыра.

Среднегодовая численность работников за 2020 год составила 106 человек (за 2019 год - 118 человек). Фонд оплаты труда за 2020 год составил 26 445 тыс. руб, за 2019 год 24555 тыс. руб.

Директором Общества с 27.10.2016 года является Луфференко Борис на основании Решения участника Общества от 20.10.2016.

В настоящее время Обществом сформирован уставный капитал в размере 50 000,00 руб. рублей. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен в полном объеме.

Курс иностранных валют на 31.12.19г.:

1Евро=61,9057 руб.

1Доллар США=69,3406руб.

10.2 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являются:

- Единственный участник Общества Луференко Борис- доля 100%
- Единоличный исполнительный орган: директор, с 27.10.2016 года Луференко Борис.
- Список юридических лиц, контролируемых одними и теми же физическими лицами (группой лиц):
 - ООО «Слайс»
 - ООО «Кронос»
 - ООО «Шрайбер Калининград»

Общество не осуществляло в отчетном периоде операции со связанными сторонами.

10.3 Основа представления информации в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2020 году бухгалтерский и налоговый учет велся организацией в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, утвержденной приказом № 2 от 28.12.2017 года.

Основные положения учетной политики:

- приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируются фактическая себестоимость материалов, и отражается их движение;
- при отпуске материальных - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости;
- учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции»;
- аналитический учет готовой продукции ведется в разрезе наименования продукции;
- готовой продукцией признается плавленый сыр в ванночках, пластами, в ведрах и в другой упаковке, выпущенный основным производством, затаренный и сданный на склад готовой продукции. —
- все постоянные производственные расходы, связанные с производством готовой продукции учитываются на счете 20 по статьям затрат и по видам продукции. В конце месяца суммы расходов, отраженные на счете 20 распределяются на себестоимость продукции и списываются на счет 43;
- все общепроизводственные расходы, связанные с производством учитываются на счете 25 по статьям затрат. В конце месяца суммы расходов со счета 25

распределяются на счет 20 пропорционально объему выпуска.

- при начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ;
- доходы и расходы учитываются по методу начисления;
- расходы для нужд управления признаются общехозяйственными расходами и по окончании отчетного месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения;
- расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи»;
- При определении существенности Общество исходит из того, то существенной признается ошибка, искажающая соответствующую строку бухгалтерской отчетности более чем на 7%;
- В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются 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.
- Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов;
- проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года.

10.4 Информация о сопоставимости и тождественности

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год сопоставимы сравнительным данным, отраженным за 2019 и 2018 год.

Пояснения к отдельным статьям отчетности.

10.5.1 Основные средства. Строка 1150.

Стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2020 года 68678 тыс. руб, в том числе вложения во внеоборотные активы составили 215 тыс. руб.

Критериями отнесения актива в состав основных средств являются условия, перечисленные в п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (далее - ПБУ 6/01). Активы, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Переоценка основных средств не производится.

10.5.2 Запасы. Строка 1210.

По строке 1210 на 31.12.19г. отражены запасы Общества в сумме 355 761 тыс. руб.

10.5.3 Дебиторская задолженность. Строка 1230.

По строке 1230 на 31.12.20г. отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества в сумме 137 635 тыс. рублей. Сумма дебиторской задолженности отражена за минусом созданного по состоянию на 31.12.2020 г. резерва по сомнительным долгам на сумму 15457 тыс. руб.

10.5.4 Прочие Оборотные активы. Строка 1260.

По состоянию на 31.12.2020г. прочие оборотные активы составили 133 тыс. руб., отражены полисы страхования, по которым не истек оплаченный срок страхования (23 тыс. рублей) и расходы будущих периодов (110 тыс. рублей).

10.5.5 Заемные средства. Строки 1410 и 1510.

По строке 1410 на 31.12.20г. отражены долгосрочные заемные средства Общества в сумме 33360 тыс. рублей, в том числе задолженность по полученным кредитам 33360 тыс. По строке 1510 на 31.12.20г отражены краткосрочные заемные средства Общества в сумме 281904 тыс. руб и по начисленным процентам 8 789 тыс. рублей.

Информация о сроках погашения кредитов указана в таблице (в тыс. руб.) :

Контрагент/договор	Сальдо на 31.12.19г., тыс. руб.	Движение за 2019 год		Сальдо на 31.12.20г., тыс. руб.	В том числе со сроком гашения менее 12 месяцев .	Сумма по договору (лимит), тыс. руб.	Срок погашения	Ставка , %
		-	+					
КБ «Энерготрансбанк». Кредитный договор № 24/17 от 09.06.2017	43 958	121513	149800	72245	38885	180000	08.06.2022	9%
Калининградское отделение № 8626 Сбербанк. Договор № 8626-1-1037 от 28.09.2017	4088	4088		0	0	0		3,5
КБ «Энерготрансбанк». Кредитный договор № 22/19 от 06.06.2019	126000	56 000		70000	70 000	700000	31.03.2021	8,5%
КБ «Энерготрансбанк». Кредитный договор №37/19 от 28.06.2019	115802		57213	173019	173019	250000	31.03.2021	10%
	289848	181601	207017	315264	281904			

10.5.6 Кредиторская задолженность. Строка 1520.

По строке 1520 на 31.12.20 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 272 865 тыс. рублей.

10.5.7 Оценочные обязательства. Строка 1540.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2020 года в размере 1909 тыс. рублей.

10.5.8 Проценты к уплате. Строка 2330.

Обществом в 2019 году начислены и оплачены проценты:

- по Кредитному договору № 24/17 от 09.06.2017г., заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 5 379тыс. руб.

- по Кредитному договору № 8626-1-1037 от 28.09.2017г, заключенному с ПАО Сбербанк в размере 53 тыс. рублей.

- по Кредитному договору № 22/19 от 06.06.2019 г., заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 8904 тыс. руб.

- по Кредитному договору № 37/19 от 28.06.2019 г., заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 15864 тыс. руб.

Общая сумма начисленных и оплаченных процентов в 2020 году составила 30 200 тыс. руб., проценты отражены по строке 2330.

10.5.9 Прочие доходы. Строка 2340.

По строке 2340 за 2020 год отражены прочие доходы на сумму 705 993 тыс. руб.

В состав прочих доходов входят:

Курсовые разницы – 3221 тыс. руб.;

Субсидии - 12154 тыс. руб.;

Восстановление резерва по сомнительным долгам – 50 тыс. рублей;

Уступка права требования по факторинговым операциям в размере 689 473 тыс. руб. согласно договорам факторинга, заключенным с АО "Национальная Факторинговая Компания".

10.5.10 Прочие расходы. Строка 2350.

По строке 2350 за 2020 год отражены прочие расходы на сумму 726430 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят:

Курсовые разницы – 8857 тыс. руб.;

Списание дебиторской задолженности по договору займа-17080 тыс.руб

Уступка права требования по факторинговым операциям в размере 689473 тыс.

10.5.11 Прибыль (убыток) до налогообложения. Стр. 2300.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила 22 513 тыс. руб.

10.5.12 Текущий налог на прибыль. Строка 2410

Общество применяет ставку налога на прибыль 20%, в том числе 3% в Федеральный бюджет РФ, 17% в бюджет субъектов. Налог на прибыль за 2019 год составил 8 899 тыс.руб.

10.5.12. Резервный капитал. Строка 1360

По строке 1360 на 31.12.2020 отражен резервный фонд, образованный по условиям учредительных документов в размере 18227 тыс. руб, который складывается из остатка резервного фонда на 31.12.2019 года в размере 11 573 тыс.руб.и резерва, созданного в 2020 году в размере 6654 тыс. руб.

10.6 Пояснения по существенным статьям приложения «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4450 составил 262 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках в размере 209 тыс. руб. и наличных денежных средств в кассе в размере 53 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4500 составил 12664 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках в размере 12664 тыс. руб. и наличных денежных средств в кассе в размере 0 тыс. рублей

Данные об остатках денежных средств и эквивалентов тождественны остаткам соответствующих активов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса.

В части оплаты труда работников по стр. 4122 показаны выплаты штатным сотрудникам организации с учетом налога НДФЛ и страховых взносов в сумме 36195 тыс. руб. за 2020, в сумме 31473 тыс. руб. за 2019 год.

В составе строки 4119 помимо прочих поступлений отражены суммы полученных субсидий в размере 12154 тыс. рублей. в 2020 и 17486 тыс. рублей за 2019 год.

Общество не выдавало аккредитивы, гарантии и иные обязательства, налагающие ограничение на использование денежных средств.

Все денежные потоки классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежных потоков, которые не могут быть однозначно классифицированы, в деятельности организации не имеется.

10.7 Непрерывность деятельности

Общество, являясь производственной компанией, планирует вести непрерывную деятельность по производству плавленых сыров.

Величина чистых активов Общества составляет: 90 572 тыс. руб. на 31.12.2018 года, 152 114 тыс. рублей на 31.12.2019 года 172 382 тыс. рублей на 31.12.2020 года при величине уставного капитала 50 тыс. руб на 31.12.2018 г., 50 тыс. руб. на 31.12.2019. 50 тыс. рублей на 31.12.2020 года

Организация в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

10.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Управление рисками в рамках единой корпоративной системы определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления компанией, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Стратегические и страновые риски

Риски, связанные с развитием кризисных явлений в мировой экономике

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риски таможенного и налогового регулирования

Риски изменения налогового законодательства в Российской Федерации

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Возможные факторы возникновения риска: повышение налоговых ставок, изменение объектов налогообложения.

Мероприятия по минимизации рисков:

- мониторинг изменений законодательства, готовящихся проектов нормативно-правовых актов;

- изучение аналитических обзоров изменений законодательства в прессе, телевидении, Интернете;
- обновление правовой базы.

Правовые риски

К ключевым правовым рискам относятся:

- Риск изменения законодательных требований. Возможные факторы возникновения риска: законодательное ужесточение требований охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды. Постоянный мониторинг критических рисков позволит своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их негативное влияние заблаговременно.

Судебные процессы, которые существенным образом могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, отсутствуют.

Финансовые риски

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности отсутствуют.

Прочие риски

В связи с объявленной по всему миру пандемией по коронавирусу с 11.03.2020 есть риски по введению карантина территории Калининградской области и на территории всей Российской Федерации, что может затруднить деятельность Общества. На данный момент Общество не имеет возможности оценить влияние данного риска на деятельность и на финансовый результат Общества.

10.9 Условные обязательства и условные активы, события после отчетной даты.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, не совершались.

Директор

Луфференко Борис

27 марта 2021 г.