Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2020 г.	415	(220)	-	-	-	(72)	-	-	-	415	(292)
	5110	За 2019 г.	415	(148)	-	-	-	(72)	-	-	-	415	(220)
в том числе:													
Свидетельства на товарный знак	5101	За 2020 г.	118	(57)	-	-	-	(13)	-	-	-	118	(70)
	5111	За 2019 г.	118	(44)	-	-	-	(13)	-	-	-	118	(57)
Рекламный ролик	5102	За 2020 г.	297	(163)	-	-	-	(59)	-	-	-	297	(222)
	5112	За 2019 г.	297	(104)	-	-	-	(59)	-	-	-	297	(163)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2020 г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2020 г.	-	-		-	-
	5192	за 2019 г.	-	-		-	-
	5183	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2020г.	5892	(4902)	1462			(1001)	-	-	7354	(5903)
	5210	За 2019г.	6462	(4511)	320	(891)	580	(971)	-	-	5892	(4902)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	За 2020г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	52	(52)
	5211	За 2019г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	52	(52)
Транспортные средства	5202	За 2020г.	3446	(3299)				(147)	-	-	3446	(3446)
	5212	За 2019г.	4337	(3463)	-	(891)	580	(416)	-	-	3446	(3299)
Другие виды основных средств	5203	За 2020г.	2296	(1524)	1462	-	-	(835)	-	-	3758	(2359)
	5213	За 2019г.	1975	(988)	320	-	-	(536)	-	-	2296	(1524)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2020г.	98	(27)		-	-	(19)	-	-	98	(46)
	5214	За 2019г.	98	(8)		-	-	(19)	-	-	98	(27)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	1 462	-	(1 462)	-
	5250	за 2019 г.	-	320	-	(320)	-
в том числе: Компьютерная техника	5241	за 2020 г.	-	1462	-	(1 462)	-
	5251	за 2019 г.	-	320	-	(320)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7330	6180	1776
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Предоставленные займы	5302	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5303	За 2020 г.	-	-	150	(75)	-	-	-	75	-
	5313	За 2019 г.	72	-	-	(72)	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5304	За 2020 г.	-	-	150	(75)	-	-	-	75	-
	5314	За 2019 г.	72	-		(72)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2020 г.	-	-	150	(75)	-	-	-	75	-
	5315	За 2019 г.	72	-		(72)	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2020 г.	16453	-	5814001	(5781867)	-	-	X	48587	-
	5420	За 2019 г.	26607	-	6826117	(6836271)	-	-	X	16453	-
в том числе:											
Материалы	5401	За 2020 г.	2630	-	5294	(5971)	-	-	-	1953	-
	5421	За 2019 г.	2268	-	6715	(6353)	-	-	-	2630	-
Товары	5402	За 2020 г.	13320	-	5305746	(3553916)	-	-	(1720160)	44990	-
	5422	За 2019 г.	23516	-	4938001	(4948197)	-	-	-	13320	-
Товары отгруженные	5403	За 2020 г.	-	-	-	(1720160)	-	-	1720160	-	-
	5423	За 2019 г.	-	-	1536193	(1536193)	-	-	-	-	-
Расходы на продажу	5404	За 2020 г.	380	-	502502	(501485)	-	-	-	1397	-
	5424	За 2019 г.	722	-	344857	(345199)	-	-	-	380	-
Расходы будущих периодов	5405	За 2020 г.	123	-	459	(335)	-	-	-	247	-
	5425	За 2019 г.	101	-	351	(329)	-	- -	-	123	

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительны м долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	750221	(14176)	6758724	-	(6605164)	-	-	-	903781	(14176)
	5530	За 2019 г.	588229	(14176)	6103336	-	(5941344)	-	-	-	750221	(14176)
в том числе:												
Авансы выданные	5511	За 2020 г.	160	-		-	(112)	-	-	-	48	-
	5531	За 2019 г.	133	-	91	-	(64)	-	-	-	160	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2020 г.	662379	(14176)	6698396	-	(6531120)	-	-	-	829655	(14176)
	5532	За 2019 г.	538457	(14176)	6016260	-	(5892338)	-	-	-	662379	(14176)
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2020 г.	2508	-		-	(2508)	-	-	-	-	-
	5533	За 2019 г.	-	-	2508	-	-	-	-	-	2508	-
Расчеты по социальному страхованию	5514	За 2020 г.	48	-	915	-	(945)	-	-	-	18	-
	5534	За 2019 г.	547	-	679	-	(1178)	-	-	-	48	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5515	За 2020 г.	10	-	9	-	(10)	-	-	-	9	-
	5535	За 2019 г.	-	-	87	-	(77)	-	-	-	10	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	За 2020 г.	85116	-	59404	-	(70469)	-	-	-	74051	-
	5536	За 2019 г.	49092	-	83711	-	(47687)	-	-	-	85116	-
Итого	5500	За 2020 г.	750221	(14176)	6758724	-	(6605164)	-	-	-	903781	(14176)
	5520	За 2019 г.	588229	(14176)	6103336	-	(5941344)	-	-	-	750221	(14176)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.		На 31 Декабря 2018 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5542	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5543	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2020 г.	774016	6135456	-	(6021534)	-	-	887938
	5580	За 2019 г.	543597	5585620	-	(5355201)	-	-	774016
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2020 г.	696141	5844016	-	(5718654)	-	-	821503
	5581	За 2019 г.	472056	5433673	-	(5209588)	-	-	696141
Авансы полученные	5562	За 2020 г.	690	160078	-	(157695)	-	-	3073
	5582	За 2019 г.	981	690	-	(981)	-	-	690
Расчеты по налогам и взносам	5563	За 2020 г.	1416	22732	-	(20112)	-	-	4036
	5583	За 2019 г.	14213	26910	-	(39707)	-	-	1416
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	За 2020 г.	1525	47763	-	(49288)	-	-	
	5584	За 2019 г.	1359	44181	-	(44015)	-	-	1525
Расчеты с подотчетными лицами	5565	За 2020 г.	2		-	(2)	-	-	
	5585	За 2019 г.	-	2752	-	(2750)	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	За 2020 г.	74242	60867	-	(75783)	-	-	59326
	5586	За 2019 г.	54988	77414	-	(58160)	-	-	74242
Итого	5550	За 2020 г.	774016	6135456	-	(6021534)	-	-	887938
	5570	За 2019 г.	543597	5585620	-	(5355201)	-	-	774016

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5591	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5592	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	5772	5840
Расходы на оплату труда	5620	43943	40661
Отчисления на социальные нужды	5630	11957	10532
Амортизация	5640	1065	1034
Прочие затраты	5650	439653	286791
Себестоимость товаров	5651	5303698	4935980
Итого по элементам	5660	5806088	5280838
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32686)	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	10538
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5773402	5291376

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6314	6638	(6402)	-	6550
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	6314	6638	(6402)	-	6550

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: Банковская гарантия	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	641838	1272362	1034997
в том числе: Поручительства по кредитным договорам	5811	641838	1272362	1034997

Руководитель _____ Биктагиров Руслан Рашидович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Агро-промышленная компания "Агро-2000"

Пояснения к бухгалтерской отчетности

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация об Обществе 1
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. 1
3. Основа составления бухгалтерской отчетности 2
4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г. 3
5. Финансовые вложения 3
6. Запасы 4
7. Дебиторская задолженность 4
8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 5
9. Капитал и резервы 7
10. Кредиторская задолженность 7
11. Налоги 7
12. Оценочные обязательства 8
13. Выручка от продаж 9
14. Расходы по обычным видам деятельности 9
15. Связанные стороны 9
16. Условные обязательства 11

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-промышленная компания «Агро-2000» (далее «Общество») образовано в 2000 году для реализации молочных продуктов.

Основным обществом, владеющим 100% доли Общества, является АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Восточная, д. 78.

Общество занимается оптовой торговлей молочными продуктами (сыры твердые, сыры мягкие, масло сливочное, спреды), произведенными АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», а также импортными сырами, сырами с голубой плесенью, закупаемыми у ООО «БЕВ».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 38 человек (за 2019 год – 33 человека, за 2018 год – 34 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. 3/3.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Биктагиров Р.Р.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Жесткая конкуренция на рынке молочных товаров диктует необходимость расширения номенклатуры товаров, географии продаж и привлечение внимания потребителей. Ввод новых номенклатурных позиций в ассортимент реализуемых товаров, проведение масштабных рекламных кампаний и кампаний по привлечению внимания покупателей привели к увеличению расходов Общества в 2020 году, но также и к увеличению выручки.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.
Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Было обеспечено продолжение деятельности в условиях удаленной работы, закуплена компьютерная и оргтехника, налажено надежное взаимодействие сотрудников по мобильной связи, корпоративной сети и интернету. Посещения офиса сведены к минимуму и регулярно проводится медицинское тестирование сотрудников на наличие признаков заболевания коронавирусной инфекцией.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020, руб	31.12.2019, руб	31.12.2018, руб.
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(3 090)	3 090	-
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	10	(10)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	8 553	(8 553)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	8 563	8 563
2410	Налог на прибыль	-	8 563	8 563

5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены займы, предоставленные работникам Общества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость.

В случае превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по

первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

В составе запасов отражены товары, материалы, расходы на продажу, расходы будущих периодов, товары отгруженные.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При продаже товаров, списание производится по средней себестоимости.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Товары	44 990	13 320	23 516
Материалы	1 953	2 630	2 268
Расходы на продажу	1 397	380	722
Расходы будущих периодов	247	123	101
Товары отгруженные	-	-	-
Итого запасы	**48 587**	**16 453**	**26 607**

7. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	829 655	662 379	538 457
Дебиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18	48	547
Авансы выданные	48	160	133
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	2 508	-
Прочая дебиторская задолженность	74 060	85 126	49 092

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(14 176)	(14 176)	(14 176)
Итого дебиторская задолженность	**889 605**	**736 045**	**574 053**

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по агентским договорам	69 556	81 328	41 734
Расчеты по страхованию	130	317	262
По процентам к получению	-	-	72
По иным основаниям	4 374	3 481	7 024
Итого	**74 060**	**85 126**	**49 092**

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения товаров и услуг, а также по другим основаниям), составила 118 937 тыс. руб. в отчетном году (123 817 тыс. руб. – в 2019 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой создан резерв, составила на 31 января 2020 года 14 176 тыс. руб. (14 176 тыс. руб. – на 31 января 2019 года, 14 176 тыс. руб. – на 31 января 2018 года). Арбитражный суд Челябинской области 24 февраля 2021 года принял решение удовлетворить требования Общества к ООО «Прямые инвестиции» о взыскании суммы просроченной дебиторской задолженности в полном объеме. Исполнительный лист на дату составления отчетности получен не был, поэтому задолженность продолжает оставаться сомнительной и, исходя из принципа осмотрительности, на 31 декабря 2020 года величина резерва не пересматривалась

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам 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.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	10 942	12 376	997
Средства на специальных счетах в банках	-	-	249
Средства в кассе	-	1	1
Итого денежные средства	**10 942**	**12 377**	**1 247**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	22 000	32 450	30 200
Итого денежные эквиваленты	**22 000**	**32 450**	**30 200**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**32 942**	**44 827**	**31 447**

У Общества на отчетную дату представлены банковские депозиты в банке АО ЮникредитБанк в российских рублях со сроком размещения до 11 января 2021 года на общую сумму 22 000 тыс. руб. (на 31 января 2019 года депозиты со сроком размещения до 09 января 2020 года на общую сумму 32 450 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года депозиты со сроками размещения до 09 января 2019 года на общую сумму 30 200 тыс. руб.).

Ниже приведена информация о суммах банковских депозитов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2020				
АО «ЮниКредит Банк»	Российские рубли	Декабрь 2020	Январь 2021	22 000
Итого				**22 000**
на 31.12.2019				
АО «ЮниКредит Банк»	Российские рубли	Декабрь 2019	Январь 2020	32 450
Итого				**32 450**
на 31.12.2018				
АО «Газпромбанк»	Российские рубли	Декабрь 2018	Январь 2019	30 200
Итого				**30 200**

Прочие поступления по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
Поступления по агентским договорам	41 667	-
Выплата процентов по денежным средствам, размещенным в краткосрочные депозиты, учитываемые в составе денежных эквивалентов	1 282	4 823
Иные поступления	8 301	803
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**51 250**	**5 626**

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
НДС	17 402	7 494
Выплата подотчетных сумм	813	2 009
Иные платежи	755	1 957
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**18 970**	**11 460**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	821 503	696 141	472 056
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	3 565	1 416	13 730
Авансы полученные	3 073	690	1 079
Прочая кредиторская задолженность	59 325	75 769	56 732
Итого кредиторская задолженность	**887 466**	**774 016**	**543 597**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года является краткосрочной.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	203	324	10 400
Налог на прибыль	3 357	-	3 015
Налог на доходы физических лиц	-	382	291
Прочие налоги и сборы	5	710	24
Итого	**3 565**	**1 416**	**13 730**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по агентским договорам	20 017	34 170	27 657
Задолженность по бонусам перед покупателями	24 905	23 614	23 726
По расчетам по заработной плате	-	1 525	1 359
По иным основаниям	14 403	16 460	3 990
Итого	**59 325**	**75 769**	**56 732**

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам	605 026	548 244
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	616 681	536 915

11.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Прибыль	Налоговый эффект	Прибыль	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	67 907	13 581	(58 262)	(11 653)
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль/ Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения:	12 992	2 598	15 448	3 090
в том числе:				
Взнос депозитной премии по договорам страхования	10 826	2 165	11 058	2 212
Списание материалов на несвязанные прямо с основной деятельностью нужды	661	132	2 499	500
Расходы по оплате труда, не принимаемые для целей налога на прибыль	-	-	13	3
Прочее	1 505	301	1 878	375
Итого ПНР	**12 992**	**2 598**	**15 448**	**3 090**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль		**(8 015)**		**8 553**
в том числе:				
В связи с начислением/использованием убытка в налоговом учете		**(8 533)**		**8 533**
Прочее		**518**		**(20)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль		**(94)**		**10**
Итого текущий налог на прибыль		**8 070**		**-**
Налогооблагаемая прибыль		**40 350**		**-**

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

12. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату,

средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, бонусов и премий, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2019
Реализация сыров	5 390 272	4 813 815
Реализация масла	419 731	437 499
Реализация спрэда	25 360	25 675
Итого выручка	**5 835 362**	**5 276 989**

14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о себестоимости продаж в разрезе товаров приведена ниже:

Наименование	2020	2019
Себестоимость сыров	4 874 723	4 546 107
Себестоимость масла	379 498	379 999
Себестоимость спрэда	17 696	20 071
Итого себестоимость продаж	**5 271 917**	**4 946 177**

Коммерческие расходы по видам расходов приведены ниже:

Наименование	2020	2019
Расходы на маркетинг и мерчендайзинг	253 107	120 461
Транспортные расходы	149 002	130 630
Расходы на оплату труда	43 900	40 661
Отчисления на социальные нужды	11 957	10 532
Услуги хранения и складской обработки	9 374	9 097
Прочие услуги по поддержанию текущей деятельности	14 171	10 778
Прочие	19 974	23 040
Итого коммерческие расходы	**501 485**	**345 199**

15. Связанные стороны

Основное общество

Основным обществом является АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат».

К другим связанным сторонам Общества в 2020 году и 2019 году относятся:

- ООО «БЕВ», являющееся основным обществом для АО «Белебеевский ордена

«Знак Почета» молочный комбинат».

- ООО «Концерн «Интел Ко» и его дочерние и зависимые общества (ООО «Нерал-Продукт», ООО «Уфа-Консус»), связь с которым возникает через члена Совета директоров основного общества – Исаева Э.Ф., являющегося одновременно лицом, оказывающим значительное влияние на ООО «Концерн «Интел Ко».

Операции со связанными сторонами

Тип связанной стороны и характер операций	**2020**	**2019**
Основное общество		
Выручка	-	747
Прочие доходы	35 727	-
Закупки материалов, товаров, работ и услуг	5 208 858	4 935 146
Прочие расходы	2	2
Другие связанные стороны		
Выручка	4 595	1 085
Закупки материалов, товаров, работ и услуг	108 022	4 235

Продажа товаров связанным сторонам в 2020 году и 2019 году осуществлялась Обществом по рыночным ценам. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Основное общество	75 926	21 915	45 616	806 819	691 367	471 674
Другие связанные стороны	37 851	63 389	4 708	21 341	17 002	-
Итого	**113 777**	**85 304**	**50 324**	**828 160**	**708 369**	**471 674**

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Платежи**	
		2020	**2019**
Основное общество	**4121**	5 105 152	4 690 756
Итого		**5 105 152**	**4 690 756**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, а также главного бухгалтера Общества.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, а также иные виды вознаграждений) на общую сумму 10 893 тыс. руб. (в 2019 году– 14 321 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Иная информация о связанных сторонах

В течение 2020 года и 2019 года. Общество выступало поручителем по кредитным договорам основного общества перед филиалом АО «Газпромбанк». На 31 декабря 2020 года остаток обязательств заемщика по кредитным договорам составляет 641 838 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1 272 362 тыс. руб., на

31 декабря 2018 года – 1 034 997 тыс.руб.). Выданное поручительство является действительным до 19 сентября 2025 года.

16. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

По некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор 31 марта 2021 года

ООО «Агро-промышленная компания «Агро-2000» Биктагиров Р.Р.

Главный бухгалтер

ООО «Агро-промышленная компания «Агро-2000» Ульданова В.М.

