

Общество с ограниченной ответственностью «Солнечный Фактор»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Солнечный Фактор».

1.2. Юридический адрес – 143500, Московская обл, Истринский р-н, Истра г, Шнырева ул, дом № 57, офис 303А

1.3. Дата государственной регистрации – 25.04.2016.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31

декабря 2020 года составляет 13 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- И.Ф. Грибова с долей 30 процентов;
- Т.В. Андреевко с долей 30 процентов;
- В.М. Васильев с долей 30 процентов;
- Д.С. Левашов с долей 5 процентов;
- М.Г. Алпашкина с долей 5 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика ООО «Солнечный Фактор» утверждена приказом Генерального директора Бакулина Р.Л. от 25.04.2016 № 1. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.2 Изменения в учетной политике

В отчетном периоде внесены изменения в учетную политику. Согласно приказу Генерального директора, Бакулина Р.Л. от 30.12.2019г. № 1 УП учетная политика дополнена следующим пунктом: «Резервы по сомнительным долгам»

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Солнечный Фактор» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

ООО «Солнечный Фактор» заключил договор лизинга с ООО "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ" Договор финансовой аренды №Актн-0320/13672 от 26.03.2020 на автотранспортное средство ГРУЗОВОЙ-ТЯГАЧ СЕДЕЛЬНЫЙ SCANIA R 440LA4X2HNA на сумму 4 296 067,33 руб. Данное ОС стоит на балансе Лизингополучателя.

ООО «Солнечный Фактор» приобрел ОС TC LAND ROVER RANGE ROVER на сумму 766 666,67.

2.5 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего один год с отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.7. Порядок создания резервов

В организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 4 853 071,10 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

3. Пояснения по существующим статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация о стоимости и движении основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Итого
На 01.01.20	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.20	-	-	-	-	4 173	-	4 173

3.2 Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

<i>Наименование</i>	<i>Строка баланса</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.20</i>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	82	181
Итого:		82	181

3.2 Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.20</i>
Покупатели и заказчики	69 036	58 347
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2 164	1 436
Прочие, в т.ч.:	16	11 479
• <i>Предоплата налогов</i>		6 023
• <i>Прочие</i>	16	5 456
Итого:	71 216	71 263

3.4 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.20</i>
Расчетные счета	14 071	1 546
Валютные счета (долл. США)		
Касса	50	425
Прочие денежные средства		
Итого:	14 121	1 971

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019 и 2020 гг. не производилось.

3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.20</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	19 115	44 332
Непокрытый убыток прошлых лет	-	
Нераспределенная прибыль отчетного года	25 217	7 158
Итого:	44 332	51 490

3.7 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.20</i>
Кредиты	4 073	2 239
Займы		
Прочие, в т.ч.		
Итого:	4 073	2 239

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.2020</i>
Поставщики и подрядчики	32 260	14 389
Задолженность перед персоналом организации		
Задолженность по налогам и сборам	1 257	3 544
Авансы полученные	201	356
Прочие, в т.ч.	47	52
Итого:	33 765	18 341

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

<i>Вид налога, сбора</i>	<i>На 01.01.19</i>		<i>На 31.12.20</i>	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		1 099		3 425
Расчеты по налогу на прибыль			6 000	
Расчеты по налогу на имущество				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		158		56
Прочие				63
Итого:		1 257	6 000	3 544

3.8 Кредиты и займы

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.20</i>	<i>На 31.12.2020</i>
Долгосрочные кредиты:		
Банк ВТБ	4 073	2 239
Проценты по долгосрочному кредиту	512	427
Итого	4 585	2 666

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества в 2019-2020 г.г. получены по основной деятельности-

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2019 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Реализация комбикорма	510 946	405 423
Реализация сырья	303 878	711 002
Услуги		687
Прочее		21
Итого выручка от продаж:	814 824	1 117 133

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2019 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Реализация комбикорма	469 892	380 211
Реализация сырья	279 458	643 446

Прочее		19
Итого себестоимость продаж:	749 350	1 023 676

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Управленческие расходы	9 524	11 734

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Материальные затраты		372
Затраты на оплату труда	7 358	8 530
Отчисления на социальные нужды	1 995	1 830
Амортизация		889
Прочие затраты, в том числе:	28 024	50 215
Итого по элементам затрат:	37 377	61 36

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2019 и 2020 годы представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	За 2019 год		За 2020 год	
	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>
Услуги банка		644		503
Прочие прибыли, убытки	45	1 466	3 126	20 926
Итого прочих доходов и расходов	45	2 110	3 126	21 429

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 5 490 тыс.руб. За 2019 год сумма текущего налога на прибыль составила 5 424 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 0 тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) 1 108 тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) 0 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1 События после отчетной даты

Пандемия коронавируса, вспышка которого произошла в 1 квартале 2020 г., привела к введению различных мер по сдерживанию ее распространения, в том числе:

транспортных ограничений, ограничений на проведение собраний и встреч, карантина и изоляции, а также некоторых ограничений коммерческой деятельности. Все это может оказывать влияние на деятельность предприятия.

Полагаем, что указанные факторы окажут некоторое влияние на рентабельность деятельности предприятия в 2020 г., но не ставят под сомнение способность предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

Руководство предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий пандемии для коммерческой деятельности организации. У предприятия отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Считаем, что предприятие способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая сложившийся обстоятельства.

5.2 Условные факты хозяйственной деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, признаваемых условными, по состоянию на 31.12.2020 г не выявлено.

5.3 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Не исключено, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Генеральный директор

Бакулин Р.Л.



«30» марта 2021г.