

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год**

ООО Адастра

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
ООО Адастра

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Адастра»

Юридический адрес: 117292, Россия, г.Москва, Вавилова ул., дом 57А, офис 311 ком 4

Фактический (почтовый) адрес: 117292, Россия, г.Москва, Вавилова ул., дом 57А, офис 311 ком 4

Дата государственной регистрации: 12 октября 2012 г.

Уставный капитал предприятия на момент регистрации составлял: 10 000 рублей

Состав участников на момент регистрации:

Физическое лицо Павел Кличка – размер доли 100%

В 2015 году в компании было проведено увеличение уставного капитала на 2 500 рублей и была проведена смена учредителя. В состав учредителей было принято юридическое лицо ЭйДжиЭйч (Си) ЛИМИТЕД, зарегистрированное Министерством торговли, промышленности и туризма Департамент бюро регистрации компаний и внештатный управляющий Никосия, Республика Кипр 06.04.2004 за регистрационным номером 147184

Уставный капитал компании на 31/12/2020 составил 12 500 рублей

Состав участников на 31/12/2020

Юридическое лицо ЭйДжиЭйч (Си) ЛИМИТЕД – размер доли 100%

Конечными бенефициарами – физическими лицами с долей участия более 25% являются следующие граждане Чешской Республики

Ян Червинка (Jan Cervinka) – доля 43,75%

Ян Мразек (Jan Mrazek) – доля 30%

Петр Йех (Petr Jech) – доля 26,25%

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Общество относится к основному виду.

Стоимостные показатели, приведенные в данных пояснениях, выражены в тыс. руб.

2. Филиалы (структурные подразделения) Организации

Общество не имеет филиалов и структурных подразделений.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Генеральный директор – Ильин Алексей Андреевич.

Исполнительный орган Общества – *Совет директоров, избираемый сроком на 3 года.*

4. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период *составила 18 человек.*

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Общая информация

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества разработана главным бухгалтером Общества Чуевой О.И и утверждена приказом от 30 декабря 2013 № 1

В отчетном году в учетную политику Общества дополнения и изменения не вносились.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года сформированы без корректировки данных бухгалтерского баланса на конец предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество имеет активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте.

№ п/п	Наименование активов, номинированных в иностранной валюте	Количественное выражение актива	Номер строки Бухгалтерского баланса
1	Денежные средства	15 503	1250

№ п/п	Наименование обязательств, номинированных в иностранной валюте	Количественное выражение обязательства	Номер строки Бухгалтерского баланса
1	Задолженность поставщикам	43	1520
2	Авансы полученные	3 040	1520

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе компании числится 5 (пять) основных средств – офисное оборудование (ноутбуки)

Первоначальная стоимость основных средства составила 509 тыс.руб., начисленная амортизация за предыдущие периоды 151 тыс.руб.

2. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе компании числится материально-производственные запасы на сумму 170 тыс. руб. – офисные принадлежности

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.1 и 5.2.

3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 62 (или на счете 76).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3 и 5.4.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

По строке 1250 указываются также денежные эквиваленты, отраженные на счетах 58, 55 (субсчет 55-3). В денежные эквиваленты включаются суммы процентов по депозитам, права на которые имеются у Общества.

3.4. Заемные средства

По строке 1410 показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредитов и займов у Общества не было.

3.5. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

4. Отчет о прибылях и убытках

4.1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, акцизов.

4.2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о прибылях и убытках, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

4.3. Затраты на производство

В целях формирования информации о затратах отчетного периода используются дебетовые обороты по счетам учета затрат на производство (расходов на продажу). При этом не учитываются внутренние обороты между счетами учета затрат на производство (расходов на продажу), а также обороты, связанные с передачей готовой продукции и товаров для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др. (далее - внутренний оборот). Величина произведенных за период затрат должна быть уменьшена на стоимость возвратных отходов, стоимость возвращенных из производства излишне взятых материалов, суммы затрат, подлежащих возмещению поставщиками и виновными лицами, и т.п. Данные обороты также относятся к внутренним оборотам. Расшифровка Затрат на производство приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.

4.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год		Предыдущий год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	7413	8522	4 358	4300
Прибыли и убытки от продажи/покупки иностранной валюты	21	1598		533
Штрафы за нарушение договоров		42		252
Доходы и расходы прошлых лет				103
Комиссии банка		1180		678

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 73,8757 руб. за 1 доллар США, 90,6824 за 1 Евро.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов

5. Налогообложение

5.1. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

5.1.1. Ставка налога на прибыль и условный расход по налогу на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль в отчетном году составила 20%
В отчетном году условный расход по налогу на прибыль составил 5 242 тыс. руб.

5.1.2. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода

В отчетном году была проведена корректировка выручки за 2019 год в бухгалтерском учете в связи с технической ошибкой на сумму 2 787 тыс. руб., что повлекло за собой возникновение постоянного налогового расхода на сумму 557 тыс. руб.

Также в отчетном году были списаны комиссии банка, не принимаемые для целей налогового учета на сумму 18 тыс. руб., что повлекло возникновение постоянного налогового расхода на сумму 4 тыс. руб.

Общая сумма корректировок условного расхода по налогу на прибыль в связи с возникновением постоянных налоговых расходов составила 561 тыс. руб.

5.1.3. Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила 29 016 тыс. руб. (за предыдущий год 11 358 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 5 803 тыс. руб. (за предыдущий год 2 271 тыс. руб.).

5.2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году (тыс. руб.):

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
1.	НДС	2 022	23 976	18 487	7 511
2.	Налог на доходы физ.лиц	542	6 687	7 227	2
3.	Налог на имущество				
4.	Налог на воду				
5.	Земельный налог				
6.	Транспортный налог				
7.	Плата за выбросы в окруж.среду				
8.	Налог на доходы иностраннх юридических лиц				
9.	Арендная плата за землю				

А также страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд Обязательного медицинского страхования и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено/ израсходовано на предприятии за год	Задолженнос ть на конец периода
1.	Фонд соц. страхования	45	537	579	3
2.	Пенсионный фонд	235	8 131	7 940	426
3.	Фонд мед. страхования	-138	2 623	2 451	34
4.	Страхование от несчастного случая	6	103	96	13

Генеральный директор

3 марта 2021



Ильин А.А.