

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерской отчетности за 2020 год
ООО «ДЕЛЬТА»

ИИН 4707039673

КПП 470701001

1. Сведения об организации

1.1 Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта» (далее – Общество) учреждено 29 июля 1996 года, является коммерческой организацией, Свидетельство о государственной регистрации Общества: серия ЛО-001 № 45799, выдано Правительством Ленинградской области 29.07.1996. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002: серия 47 № 00884081, выдано 21.08.2002 Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 3 по ленинградской области. ОГРН 1024701420743. В 2017 году была произведена реорганизация общества. В соответствии с решением общего собрания акционеров Публичного акционерного общества «Василеостровская Пивоварня» №3 от 14 декабря 2016 года о реорганизации в форме преобразования все права и обязанности Публичного акционерного общества «Василеостровская Пивоварня» перешли к вновь созданному Обществу с ограниченной ответственностью «ДЕЛЬТА», свидетельство о государственной регистрации от 05.04.2017 №11747040004463.

Место нахождения Общества в соответствии с Уставом: 188480, Ленинградская область, г. Кингисепп, пр. Карла Маркса, дом 62.

1.1 Юридический адрес: 188480, Ленинградская область, г. Кингисепп, пр. Карла Маркса, дом 62.

1.2 Фактический адрес : 188480, Ленинградская область, г. Кингисепп, пр. Карла Маркса, дом 62.

1.3 Уставной капитал составлял 17 303 руб. 00 коп. Состав 100% доли уставного капитала принадлежит ООО «Василеостровская Пивоварня» в соответствии с договором купли продажи доли в уставном капитале общества от 26 сентября 2018 года.

Исполнительный орган ООО «ДЕЛЬТА» - Генеральный директор Кривонос А.Б.

1.6. Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии , установленные законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ

Список основных видов деятельности Общества

11.05 Производства пива

11.03 Производство сидра и прочих плодовых вин

11.07 Производства безалкогольных напитков

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.34 Торговля оптовая напитками

47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом .Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы , утвержденный постановлением Правительства РФ. Если срок полезного использования основного средства невозможно определить в соответствии с

Постановлением Правительства РФ., то срок полезного использования определяется организацией самостоятельно. В этом случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта и в соответствии с производительностью или мощностью.

2.1.3. Организация использует право списания объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий в расходы по мере передачи их в эксплуатацию. (Приказ Минфина РФ №186 н от 24.12.2010)

2.1.4 Ежегодная переоценка основных средств не производится

2.1.5. При принятии к учету объекта нематериальных активов срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом

2.1.6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится организацией по средней себестоимости в отношении всех видов материальных запасов (кроме товаров, учитываемых по стоимости приобретения)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается: по средней себестоимости Полуфабрикаты собственного производства отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат (по фактической сокращенной производственной себестоимости).

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат (по фактической сокращенной производственной себестоимости)

2.1.6. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2020 году не проводилось .

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.2. Дата получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определять по методу начисления.

Основание: ст.272.271 НК РФ

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением правительства РФ

2.2.4. По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Предприятие **создает резерв по сомнительным долгам только** в случае необходимости признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

2.2.7 Материалы, стоимость которых уменьшает доходы оцениваются по методу средней себестоимости.

2.2.8. Оценка производственных запасов и готовой продукции производится по фактической себестоимости К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся материальные расходы, образующие основу при производстве пива и кваса согласно технологическим картам продукции. определяемые согласно пп.1 п.1 статье ст. 254 НК РФ. Другие расходы, связанные с использованием в процессе производства основных средств, материалов, а также расходы связанные с обслуживанием основного производства, а именно: амортизация по

основным средствам, используемым при производстве продукции, расходы на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции, а также страховых выплат, начисленные на такие суммы, аренда производственных помещений участвующих в процессе производства продукции.

Прямые расходы, относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 гл.25 НК РФ.

Все остальные расходы относятся к косвенным, за исключением внереализационных расходов определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса.

2.2.9. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течении периода к которому они относятся.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

3.1. Основным видом деятельности предприятия является производство пива и кваса, рынки сбыта, Северо-западный регион, Москва, регионы России, Казахстан.

Производство было запущено с третьего квартала 2017 года. За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года (за минусом налога на добавленную стоимость, акциза) Выручка от продажи пива составила 113 029 746 = рублей

Выручка от предоставления услуг составила 9 974 028 = рублей

Себестоимость собственной продукции составила 74 926 523 = рублей

Валовая прибыль составила 48 077 251 = рублей

Управленческие расходы по предприятию составили 63 804 642 = рублей

Прочие расходы составили -19 658 972 = рублей (реализация пр. имущества, услуги банка, курсовые разницы, налоги, расходы связанные с ликвидацией ОС и т.д.) из них:

Расходы не учитываемые при налогообложении 1 134 585 = (штрафы, сверхнормативные сбросы и т.д.)

Прочие расходы проценты по кредитам и займам 34 950 240 = рублей

Прочие доходы 13 389 203 = рублей (реализация прочего имущества, курсовые разницы, доходы связанные с ликвидацией ОС и т.д.)

Убыток до налогообложения составила (56 947 400) = рублей

Чистая прибыль (убыток) предприятия составила (41 620 355) = рублей

3.2. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2020 составила 39 902 947 = рублей

3.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2020 составила 151 090 601 = рублей

Предприятие была открыта кредитная линия 27.04.2016 года на закупку производственного оборудования для производства пива.

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2020 составила 164 410 109 = рубля

3.4. Расхождений в начислении НДС и уплате НДС нет,

Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2020 год составила 31 человек.

3.5. Существенных событий после отчетной даты не происходило.

3.6. Не корректировались прошлые годы в связи с созданием резерва на отпуска.

3.7. Изменений уставного капитала в 2020 году не было.

Чистые активы предприятия составили 180 054 450 руб

3.8. В соответствии с ПБУ 11/2008 перечень организаций и лиц, владеющих более чем 20% в уставном капитале нашей организации:

Состав 100% доли уставного капитала принадлежит ООО «Василеостровская Пивоварня»

Выплата дивидендов не производилась.

В 2020 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях:

4. Информация по договорам, заключенным со связанными сторонами:

- ООО «Василеостровская Пивоварня» договор аренды (автопогрузчика , спецтехника и тд.) на сумму 2 343 275= рублей
 - ООО «Василеостровская Пивоварня» договор аренды пресса на сумму 27 790= рублей
 - ООО «Василеостровская Пивоварня» Договора купли продажи (реализация пива) 73 230 552 = рублей
 - ООО «Василеостровская Пивоварня» Договор купли-продажи (реализация сырья для производства пива) на сумму 6 491 645 = рубля
- В состав связанных сторон с ООО «Василеостровской Пивоварней» входит Генеральный директор Кривонос А.Б. , ООО «Василеостровская Пивоварня» имеет 100% доли уставного капитала в ООО «Дельта» .

Генеральный директор



Кривонос А.Б.