

**Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
ООО «Бугульминский молочный завод»
за 2020 год**

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «БМК» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, ООО «БМК» является 31 декабря 2020 года.

Краткая характеристика общества

ООО «БМК» создано 30 мая 2017 года. Согласно Уставу организационно-правовая форма предприятия - общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная.

Свидетельством ИФНС по РТ по Бугульминскому району и г.Бугульме о постановке на учет от 30.05.2017 г присвоены ИНН/КПП 1645032214/164501001.

Инспекцией ФНС №18 по Республики Татарстан зарегистрировано Общество за основным государственным номером 1171690051950, выдан Лист записи ЕГРЮЛ от 30 мая 2017 года.

Юридический адрес РТ. Бугульминский район, поселок Алга, ул.1-я Алгинская, дом 18, фактический адрес предприятия: РТ, г.Бугульма, ул.Советская, дом 140.

Участниками являются граждане России:

- Мингазов Ильхам Шафигуллович
- Мингазов Ильнур Ильхамович

Участником является Общество:

- ООО «ПРОЕКТ-21».

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб., сформирован полностью.

Целью деятельности ООО «Бугульминский молочный комбинат» является извлечение прибыли и использование ее в интересах собственников.

Согласно Уставу ООО «Бугульминский молочный комбинат» основным видом деятельности является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

Генеральным директором по протоколу от 31.12.2017г. является Мингазов Ильхам Шафигуллович, главным бухгалтером – Кирилова Юлия Николаевна.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2019 года составляет 194 человека, по состоянию на 31 декабря 2020 года 175 человек.

Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «БМК» за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя №295 от 31.12.2017г. ООО «БМК».

В отчетном году изменения в учетную политику Общества, имеющие существенное влияние на формирование бухгалтерской отчетности не вносились.

ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N180н будет применяться с отчетности за 2021г. перспективно.

Согласно учетной политике, амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Учет расходов по доставке товаров на склады предприятия ведется путем включения расходов в состав издержек обращения. Эти затраты списываются со счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально стоимости реализованных товаров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Показатели бухгалтерской отчетности предприятия

Нематериальные активы

В отчетном 2020 году нематериальные активы не приобретались, расходы по НИОКР не осуществлялись.

Основные средства

При учете основных средств Общество руководствуется ПБУ 6/01. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев не относятся к основным средствам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

В 2020 году приобретены основные средства на сумму 2643 тыс. руб., на 31.12.2020 г. остаточная стоимость основных средств составила 66401 тыс. руб.

Материалы

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Учет приобретенных МПЗ ведется по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включается: цена самих материалов, расходы по доставке материалов и т.д.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по продажной стоимости с применением счета 42»Торговая наценка».

Запасы предприятия составили на 31.12.2020 года 135587 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2020 составляют 265 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны в соответствии с требованиями данного ПБУ.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Краткосрочные и долгосрочные займы

Общество на конец 2020 года имеет:

Долгосрочные заемные обязательства перед:

тыс.руб.

Вид обеспечения	Наименование кредитора	№ договора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма по договору	Остаток ссудной задолженности
Долгосрочные кредиты и займы (стр. 1410 бухг. баланса)	ООО «Бугульминский сельскохозяйственный рынок»	4	04.07.2017	03.07.2022	3500	3500
	ООО «Бугульминский сельскохозяйственный рынок»	7	27.07.2017	26.07.2022	5000	5000
	ООО «Бугульминский сельскохозяйственный рынок»	8	16.08.2017	15.08.2022	2000	2000
	Итого по кредитору		х	х	10500	10500
	ООО «Булгар»	6	11.07.2017	10.07.2022	5000	5000
	ООО «Булгар»	7	19.07.2017	18.07.2022	3000	3000
	Итого по кредитору		х	х	8000	8000
	АО «Автоградбанк»	18-0177K LZ	08.10.2018	07.10.2021	80000	80000

Итого: 98 500 тыс.руб.

Краткосрочные заемные обязательства перед:

тыс.руб.

Вид обеспечения	Наименование кредитора	№ договора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма по договору	Остаток ссудной задолженности	Обязательства по договору
Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510 бухг. баланса)	ООО «Бугульминский сельскохозйственный рынок»	4	04.07.2017	03.07.2022	3500	3500	919
	ООО «Бугульминский сельскохозйственный рынок»	7	27.07.2017	26.07.2022	5000	5000	1174
	ООО «Бугульминский сельскохозйственный рынок»	8	16.08.2017	15.08.2022	2000	2000	460
	Итого по кредитору		x	x	10500	10500	2553
	ООО «Булгар»	6	11.07.2017	10.07.2022	5000	5000	1194
	ООО «Булгар»	7	19.07.2017	18.07.2022	3000	3000	710
	Итого по кредитору		x	x	8000	8000	1904
	АО «Автоградбанк»	18-0177KLZ	08.10.2018	07.10.2021	80000	80000	241

Итого: 4 698 тыс.руб.

Создание резервов

Согласно учетной политике организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создан и составляет по состоянию на 31.12.2020 г. 4838 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам (Насыбуллин Дамир Альбертович, ИП)		4838			4838

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков.

Величина резерва на 31.12.2020г. составляет 1171 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	5700	3648	1594	(4071)	-	1171

всего						
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков работникам	5701	3648	1594	(4071)	-	1171

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создается, т.к. отсутствуют неликвидные ТМЦ.

Из-за отсутствия финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Оплата труда

Предприятие не имеет задолженности по налогам и оплате труда.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2020 года составляет 175 человека, среднемесячная зарплата работников общества за 2020 год составила 23 131 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2020 г.

В структуре дебиторской задолженности на конец отчетного года числится . краткосрочная дебиторская задолженность в размере 38 899 тыс.руб., в т. ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 19 725 тыс. руб.
- расчеты с по авансам выданным поставщикам 18 123 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами 1 051 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2020г. числится краткосрочная кредиторская задолженность в размере 121970 тыс.руб., в т. ч.:

- поставщики и подрядчики – 77626 тыс. руб.
- расчеты по авансам выданным покупателям 12295 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 4056 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию – 1437 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда - 245 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 24405 тыс. руб.

Хозяйственная деятельность Общества в 2020 г.

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2020 год (по элементам затрат) составила 593207 тыс. руб., в том числе:

<i>Элементы затрат</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
Материальные затраты	518871
Расходы на оплату труда	49784
Отчисления на социальные нужды	12668
Амортизация	8184
Прочие затраты	21179
Итого по элементам затрат	610687
Изменение остатков (прирост [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(17479)
Итого расходы по обычным видам деятельности	593207

Финансовая деятельность Общества

Основным видом деятельности общества является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции которая переведена на общий режим налогообложения.

Торговая деятельность осуществляется на арендованных и собственных площадях.

Сумма чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2020 год составила 4202 тыс. руб.

Валюта баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 241255 тыс. руб.

Чистые активы

Величина чистых активов на 31.12.2020 г. – 11253 тыс. руб.

Уставный капитал

На дату государственной регистрации Уставный капитал Общества составляет 10000 руб., участниками общества являются физические и юридические лица.

Целевое финансирование

Целевое финансирование, бюджетные кредиты, прочие формы государственной помощи отсутствовали.

Доходы и расходы

В балансе и отчете о финансовых результатах отражены все существенные активы, обязательства, доходы и расходы, признанные как результат событий после отчетной даты, подтверждающих наличие на отчетную дату условий, в которых наше предприятие ведет свою деятельность. Согласно ПБУ №9 доходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В 2020 году выручка от реализации собственной продукции составила 574270 тыс.руб., покупных товаров составила 34692 тыс. руб., от реализации услуг – 2256 тыс. руб. Всего выручка составила 609418 тыс. руб., что на 62195 тыс. руб. меньше, чем в 2019 году. Покупателями товаров являются население города, бюджетные организации Республики Татарстан, оптовые покупатели из городов Екатеринбурга, С.-Петербурга, Самары.

Себестоимость продаж в 2020 году составила 556235 тыс. руб. Коммерческие расходы предприятия по сравнению с 2019 годом в 2020 году сократились на 256 тыс. руб. и составили 36973 тыс. руб. Прочие доходы составили 2013 тыс. руб., прочие расходы – 2390 тыс. руб.

В составе прочих доходов в 2020 году отражено:

<i>Наименование прочих доходов</i>	<i>Сумма тыс. руб.</i>
Доходы от реализации ОС	
Доходы от реализации тмц	177
Доходы от возмещения ущерба сотрудниками	37
Доходы от стоимости излишков тмц, выявленные при инвентаризации	87
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем году	653
Прочие доходы	229
Субсидия	830
Итого:	2013

В составе прочих расходов за 2019 год отражены следующие расходы:

Наименование прочих расходов	Сумма тыс. руб.
Административные штрафы	61
Госпошлина	65
Расходы от реализации ОС	
Расходы от реализации тмц	171
Материальная помощь	87
Праздничные расходы	41
Прочие расходы	153
Расходы по штрафам, пеням за нарушение условий договора	33
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	708
Расходы, связанные с ликвидацией ос	226
Спонсорская помощь	31
Страховые взносы с неучитываемых выплат	
Услуги банков	781
Экологические сверхнормативные платежи	33
Итого прочих расходов	2390

Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон ООО «БМК» на 31.12.2020г.

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование связанных сторон</i>	<i>Основание, в силу которого лицо является связанной стороной</i>	<i>Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, включая выплаты управленческому персоналу</i>	<i>Сумма операции, в тыс. руб.</i>
1	Мингазов Ильхам Шафигулович	Участник, владеющий 36 % УК	Оплата труда и страховые взносы	2496
2.	Мингазов Ильнур Ильхамович	Участник, владеющий 30 % УК	Оплата труда и страховые взносы	391
3	ООО «Проект 21»	Участник, владеющий 34 % УК	Реализация	21891

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «БМК», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

Обеспечения обязательств и платежей в 2020 году

Выдано залоговое обеспечение по договору №18-0177klz от 08.10.2018 г. заключенному с АО «Автоградбанк» на сумму 81526500 руб. и полученные обеспечения

обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не было.

Информация по прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Государственная помощь

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N92н, в отчетном периоде предприятию была выделена субсидия на возмещение части затрат уплаченных процентов по действующему кредитному договору в сумме 829508,30 руб.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

**Генеральный директор
ООО «Бугульминский молочный комбинат»**

Мингазов И.Ш.

Главный бухгалтер

Кирилова Ю.Н.

29.03.2021г.

мп