

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Дальневосточная юридическая компания «Авеста»
за 2020 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дальневосточная юридическая компания «Авеста» за 2020 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ООО «Дальневосточная юридическая компания «Авеста» (далее также «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ООО «Дальневосточная юридическая компания «Авеста»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «Авеста»
Полное официальное наименование на английском языке	-
Сокращенное официальное наименование на английском языке	-
Организационно правовая форма	ООО
Сведения о государственной регистрации	
Способ образования	
ОГРН	1032502130891
Дата присвоения ОГРН	09.07.2013
Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года	
Дата регистрации до 1 июля 2002 года	
Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	
Документ о государственной регистрации	
Генеральный директор	Надымов Сергей Викторович
Главный бухгалтер	Орехова Елена Вадимовна
Юридический адрес предприятия	г. Артем, Муравьиная территория, 44 оф. 3
Фактический адрес предприятия	г. Артем, Муравьиная территория, 44 оф. 3
Сведения о постановке на налоговый учет	
ИНН/КПП	2539057699 / 250201001
Дата постановки на учет	09.07.2013
Наименование налогового органа	ИФНС по Советскому району г. Владивостока

Документ о постановке на налоговый учет	Свидетельство 25 №01655089
Сведения об уставном капитале	
Размер уставного капитала	25 000 000 руб.
Сведения об учредителях	ООО «Приморскопхиполимер» - 77% Ходов С.С. - 14,25% Свиринкова И.Г. – 8,75%
Основные виды деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Обособленные подразделения	нет
Номера расчетных счетов	р/сч 40702 810 5 11021002857 Филиал банка ВТБ (ПАО) БИК 040813727

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Основные средства

При постановке на учет основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объектом учета является инвентарный объект. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, приобретенных за плату, соответствует положениям нормативных актов (Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст.11; ПБУ 6/01 п.8 п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ).

Для целей налогового учета, доход от реализации объектов ОС включается в доходы от реализации, участвующие в формировании налогооблагаемой прибыли (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Способ амортизации применяется по объектам в течение всего срока его эксплуатации. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта в качестве основного средства. Прекращение начисления амортизации осуществляют с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Общество распределяет объекты амортизируемого имущества по амортизационным группам, исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы" (редакт. от 27.12.2019) для целей бухгалтерского и налогового учета. Затраты на ремонт арендованного имущества производятся за счет арендатора с отражением на затратных счетах.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных финансовых вложений. Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Запасы

Аналитический учет МПЗ ведется по подразделениям, по номенклатуре, в количественно-суммовом выражении. Передача материалов в эксплуатацию оформляется требованием-накладной по унифицированной форме № М-11.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения – покупной стоимости. К фактическим затратам на приобретение относятся суммы, уплачиваемые поставщику, сторонним организациям, за услуги, связанные с приобретением товаров.

Общество применяет суммовой метод учета товаров – поступление и выбытие товаров на счетах бухгалтерского учета отражается только в суммовом выражении сальдовым методом в разрезе торговых точек (магазинов), исходя из учетной цены товаров, которой является их покупная цена – фактическая себестоимость приобретения.

Оценка товаров при передаче или ином выбытии производится по методу ФИФО, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Затраты по заготовке и доставке товаров распределяются по методу среднего процента на остаток товаров и учитываются как расходы на продажу.

Дебиторская задолженность

В отчетном периоде в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создавался.

Изменения в учетной политике

Приказ «Об утверждении учетной политики» №3 от 30.12.2014. Изменений в учетной политике за отчетный период не было.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

период	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Степень износа нематериальных активов, %
На 31.12.2019	105 000 руб.	26 250 руб.	78 750 руб.	25%
На 31.12.2020	105 000 руб.	36 750 руб.	68 250 руб.	35%

В составе нематериальных активов учитывается веб-сайт. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Поступление и выбытие нематериальных активов в проверяемом периоде не осуществлялось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

период	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Степень износа основных фондов, %
На 31.12.2019	234 498 678,01	19 226 095,78	215 272 582,23	8,21
На 31.12.2020	235 427 442,60	32 614 931,20	202 812 511,40	13,8

В отчетном периоде модернизировано объектов основных средств на сумму 794,9 тыс. руб., введено объектов основных средств на сумму 53,18 тыс. руб. (приобретено за счет собственных средств Общества в форме купли – продажи).

При постановке на учет основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объектом учета является инвентарный объект. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, приобретенных за плату, соответствует положениям нормативных актов (Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст.11; ПБУ 6/01 п.8 п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ).

Общество распределяет объекты амортизируемого имущества по амортизационным группам, исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы" для целей бухгалтерского и налогового учета.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных финансовых вложений. Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Долгосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

Код строки	Наименование	Сумма	
		31.12.2019	31.12.2020
1170	НЕТ		
1170	Итого:		

На счете 58 «Финансовые вложения» Общество учитывает приобретение акций и доли в уставном капитале других организаций.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение. МПЗ в производство и при прочем выбытии для целей бухгалтерского и налогового учета оцениваются способом средневзвешенной оценки.

Аналитический учет МПЗ ведется по подразделениям, по номенклатуре, в количественно-суммовом выражении. Передача материалов в эксплуатацию оформляется требованием-накладной по унифицированной форме №М-11.

По состоянию на 31.12.2020 по данным анализа счета 10 «Материалы» числится сальдо в сумме 213,01 тыс. руб., что соответствует данным строки 1210 «Запасы» формы «Бухгалтерский баланс».

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

Наименование	Код Стр.	31.12.2019	31.12.2020	Прирост (снижение)
Дебиторская задолженность	1230	4 781	13 194	841

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

Счет	Наименование	Код строки	По состоянию на:	
			31.12.2019	31.12.2020
50	Касса	1250	-	-
51	Расчетные счета	1250	782	464,4
57	Переводы в пути	1250	-	-
	Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1250	782	464,1

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Займы и кредиты по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

№	Наименование	Код строки	Сальдо на:	
			31.12.2019	31.12.2020
1.	Займы и кредиты, долгосрочные		393 546	405 443
	в том числе:			
	<i>долгосрочные кредиты (займы)</i>	<i>1410</i>	<i>392 758</i>	<i>404 950</i>
	<i>проценты по долгосрочным кредитам</i>	<i>1510</i>	<i>788</i>	<i>493</i>
2.	Займы и кредиты, краткосрочные			
	в том числе:			
	<i>краткосрочные кредиты (займы)</i>			
	<i>Краткосрочные займы</i>			

Аналитический учет краткосрочных кредитов (займом) ведется по видам кредитов (займов), по кредитным организациям и юридическим лицам, предоставившим их, а так же по срокам гашения. Задолженность Общества по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся процентов на счете 66, 67. Начисленные и оплаченные проценты отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По состоянию на 31.12.2020 по данным анализа счета 67 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам» сальдо 493 тыс. руб., что соответствует стр. 1510 «Заемные средства» формы «Бухгалтерский баланс». По счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

числиться сальдо в сумме 404 950 тыс. руб., что соответствует стр. 1410 формы "Бухгалтерский баланс".

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Кредиторской задолженности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2020

Наименование	Код Стр.	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	Прирост (снижение)
Кредиторская задолженность	1520	1 902	3795	1 893
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>		<i>1622</i>	<i>1 928</i>	<i>306</i>

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2020 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Данные показателей о полученных доходах в регистрах налогового учета и отраженных в декларации по налогу на прибыль с показателями строки 2110, 2340 формы Отчет о финансовых результатах

Показатели	сумма
	Форма «Отчет о финансовых результатах»
1	4
Выручка от реализации услуг	67 878
Выручка от реализации прочего имущества	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложение № 3	

Внереализационные доходы	634
Итого доходов	68 512

Данные показателей о произведенных расходах в регистрах налогового учета и отраженных в декларации по налогу на прибыль с показателями строки 2120, 2210, 2330, 2350 формы Отчет о финансовых результатах

Показатели	Форма «Отчет о финансовых результатах»
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам (услугам)	59 755
Прямые расходы, относящиеся к торговле	
Косвенные расходы	6 806
Цена приобретения реализованного прочего имущества	632
Расходы по операциям, отраженных в Приложении № 3	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества	
Внереализационные расходы	5 621
Итого расходов:	72 814

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%. 23.03.2016 года ООО «Авеста» заключило соглашение с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» № СПВ-7/16 «Об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток». Согласно п.1.8 ст.284 НК РФ организации, получившие статус резидента территории СПВ, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет и налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в краевой бюджет, устанавливается в размере 0 процентов и применяется в течении пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от осуществления деятельности на территории СПВ

период	Облагаемая база, Стр. 120	Сумма налога, Стр. 180

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дальневосточная юридическая компания «Авеста» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.
- оказание услуг по договорам поручения и по агентским договорам

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2020 года:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основной управленческий персонал				
ООО «Приморскопт	г. Владивосток, ул. Иртышская, 15	Генеральный директор Общества, Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Авеста»	–	77%

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
химполимер»		(пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)		
Другие связанные стороны				
ООО «Мегаэйм»	г. Уссурийск, ул. Геофизиков, 2	Участник-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество		
ООО «Уссуристорг»	г. Уссурийск,	Участник-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество		
ООО «Эра-ДВ»	г. Владивосток, ул. Посъетская,38	Участник-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество		
ООО «Примсейлз»	г. Хабаровск	Участник-лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество		
ООО «РТК»	г. Хабаровск	Генеральный директор Общества, Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Авеста» (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)		

У Общества есть бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») – Киселев Е.Д. (ИНН 253800397809, адрес регистрации: г. Владивосток, ул. Яблонева,25 , паспорт : 05 04 №150599)

Участниками ООО «Дальневосточная юридическая компании «Авеста», владеющими долями в уставном капитале Общества, являются ООО "Приморскопхимполимер" -77 %

В 2020 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Вид операции по договору	2020 г.
ООО «Приморскоптхимполимер»	Поступление по долгосрочному договору займа	68 100

Выплаты основному управленческому персоналу (Генеральному директору С.В. Надымову в 2020 году составляют: 374 933 (Триста семьдесят четыре тысячи девятьсот тридцать три) руб. 33 коп.

15. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

За данный период не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 т.г., изменение вступительных остатков было.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 году начислялись резервы по предстоящим отпускам:

Наименование Оценочно значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начисление резерв	1 743
Резерв по предстоящим отпускам	Использование резерв	-375

19. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

С.В. Надымов

