

ПОЯСНЕНИЕ

К годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Авиапит-Сочи»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АВИАПИТ-СОЧИ», юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 354355, Краснодарский край, город Сочи, А-355, Аэропорт «Сочи».

Дата государственной регистрации: «27» декабря 2001 г.

ОГРН: 001022302714180

ИНН: 2317035528

КПП: 231701001

Зарегистрировано в ИМНС России по городу Сочи (территориальный участок № 2317 по Адлерскому району « 08 » января 2002 г.

свидетельство серия 23 № 003012040

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 2 человека.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

1. Генеральный директор Дашинамжилова Дарима Дашицыреновна
2. Главный бухгалтер Пальникова Марианна Владимировна

В 2020 году заработная плата и премии выплачивались согласно штатного расписания, трудовых договоров и Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников от 01 января 2019 года.

Основной вид деятельности Общества : обеспечение бортовым питанием.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 8 000 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по БУ в 2020 году составили 180 647 руб. (без НДС):

Доходы от реализации по НУ в 2020 году составили 6 817 745 руб. (без НДС):

Разница в сумме 6 637 098 рублей возникла из за реализации ОС в сумме 6 074 796 руб. и реализации прочего имущества в сумме 562 302 руб.

Доходы от реализации по БУ за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 127 445 419 руб.
- 2018 год – 232 111 977 руб

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 15 577 766 (без НДС), в том числе :

1. Материальные затраты – 27 134 рубля;
2. Расходы на оплату труда – 9 561 724 рубля
3. Отчисления на социальные нужды – 1 382 504 рублей
4. Амортизация – 18 677 рубля;
5. Прочие затраты – 4 265 303 рубля
6. Фактическая себестоимость проданных товаров – 322 424 рубля

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 15 831 293 руб.
Разница в сумме 253 527 рублей возникла за счет :

1. Себестоимость реализованных ОС – 253 527 рубля.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Остаток резерва по отпускам на начало отчетного года составил 1 463 105 рублей, начислено резерва в текущем году 584 679 рублей, погашено резерва на 1 958 396 рубля, Остаток резерва на 31.12.2020 года составил – 89 388 рублей..

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил - 9 741 144 руб.

Для целей налогового учета сумма убытка от основных видов деятельности составила 5 550 776 руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 6 654 399 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 3 653 913 руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов по БУ в 2020 году составила 4 635 034 руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в 2020 году составила 106 рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 191 141 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 190 368 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- списание ОС – 2 433 960 рубля;
- прочие расходы – 1 348 956 рублей;
- разовая премия – 325 656 рубля;
- списание ТМЦ – 81 796 рубля;

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 550 776 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила - 0 руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 9 741 144 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 948 228 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 0 руб.

В течении 2020 года увеличение ОНА не произошло.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2020 году 0 руб.
Вычитаемая временная разница составила в 2020 году – 0 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2020 году 838 173 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 4 190 368 руб.

Сумма отложенного налогового обязательства составила 0 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 0 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году отражен в виде убытка и составил 9 741 144 руб. С 15 ноября 2019 года и весь 2020 год ООО «Авипит-Сочи» не обеспечивает бортовым питанием ВС в Аэропорту Сочи, в связи с расторжением договора аренды с ООО «Аэропорт Девелопмент» с 30 ноября 2019 года.

10. События после отчетной даты

На основании Протокола № 1 от 27.01.2021 года Внеочередного общего собрания учредителей принято решение о ликвидации предприятия. Лист записи ЕГРЮЛ от 17 февраля 2021 года №2212300154295. Планируемые сроки окончания ликвидации - до 31 декабря 2021 года.

11. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2019 год утверждена Приказом № 31 от 31 декабря 2018 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. С 1 января 2016 года в соответствии с п. 1 статьи 256 «Амортизированное имущество» НК РФ амортизированным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по плановой себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

12. Информация об аффилированных лицах.

На основании Договора Купли-Продажи доли в Уставном Капитале 23AA4063841 от 20 февраля 2015 года владельцем 99.99 % доли (номинальная стоимость 2 999 700 рублей) в Уставном капитале Общества является ЛСГ ЛЮФТГАНЗА СЕРВИС ЕВРОПА/АФРИКА ; на основании Договора Купли-Продажи доли в Уставном Капитале 23AA4063828 от 20 февраля 2015 года владельцем 0,01 % доли (номинальная стоимость 300 рублей) в Уставном капитале Общества является ЛСГ Южная Америка ГМБХ.

Общее руководство Обществом осуществляет Совет Директоров. Состав Совета Директоров: Председатель - Альфред Антон Риглер, член совета директоров - Владимир Матович.

Генеральный директор
Дашинамжилова Д.Д.

Главный бухгалтер Пальникова М.В.

10 марта 2021 года

