

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «НИКА» за 2020 год**

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НИКА» за 2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "НИКА"

Сокращенное наименование организации: ООО «НИКА»

Общество зарегистрировано по адресу; РФ, 143345, Московская обл, Наро-Фоминск г, Селятино рп, Госпитальная ул, дом № 2 ИНН 5030085811 КПП 503001001

Данные о государственной регистрации Общества: дата регистрации 16.06.2015.

ОГРН 1155030001543

Свидетельство о государственной регистрации: 50014297839

Размер уставного капитала на 31.12.2020 составляет 10 тыс. руб. Единственным участником Общества является Овчаров Никита Андреевич (конечный бенефициар).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 126 человек. В 2019 году 100 человек.

Исполнительный орган Общества:

исполнительным органом общества является Генеральный директор Овчаров Н. А.

Основная деятельность

В 2020г. основным направлением деятельности Общества, являлись прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей (переработка орехов и сухофруктов) и оптовая торговля фруктами, овощами и картофелем (не переработанными орехами и сухофруктами). В течение 2020г. доходы от реализации переработанных орехов и сухофруктов составили 1 350 552 ,5 тыс. руб., оптовой торговли составили 405 194,2 тыс. руб., доходы от оказания различных (сопутствующих) услуг 1 615,0 тыс. руб., без учета НДС.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) 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. Бухгалтерская отчетность Общества за 2018 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика общества сформирована на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости, рациональности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в натуральных измерителях в денежном выражении путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного выражения. Другие виды оценки применяются в случаях, предусмотренных законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому учету или другими нормативными актами РФ.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции и на последнее число каждого месяца. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период.

Изменения в учетную политику в течение 2020 года не вносились.

Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «НИКА» по состоянию на 31.12.2020. отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации по остаточной стоимости 33 254 ,7 тыс. рублей, из них основные средства, не введенные в эксплуатацию, стоимостью 18 682,8 тыс. руб.

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация основных средств производится линейным способом амортизационных начислений на основании сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока использования, определяемого с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Нематериальные активы

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса, ООО «НИКА» по состоянию на 31.12.2020г. отражены вложения во внеоборотные активы по остаточной стоимости 2 182,5 тыс. руб., связанные с созданием товарных знаков, используемых в деятельности организации. Срок полезного использования данных нематериальных активов устанавливается равным сроку действия регистрации исключительного права на каждый товарный знак, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовые вложения

Предоставлено займов на 31.12.2019 г. в сумме 1 265,0 тыс. руб. ПП Овчарову Н. А по договорам займа: № 9-К/2019 от 09.12.2019 г. в сумме 500,0 тыс. руб. под 5,5% годовых (Срок погашения 08.12.2020 г.) № 11-К/2019 от 12.12.2019 г. в сумме 300,0 тыс. руб. под 5,5% годовых (Срок погашения 11.12.2020 г.) № 12-К/2019 от 18.12.2019 г. в сумме 465,0 тыс. руб. под 5,5% годовых (Срок погашения 17.12.2020 г.)

Порядок создания резервов

Резервы сомнительных долгов.

В 2020 году в бухгалтерском учете организация резервов по сомнительным долгам не создавала.

Резерв под обесценение МПЗ

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Учет приобретения МЦ ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2020 году по средней себестоимости.

В 2020 году резерв под обесценение МПЗ не создавался. Проведена проверка рыночных цен.

Признаки снижения отсутствуют.

Признаки снижения стоимости отсутствуют.

Денежные средства

Метод отражения хозяйственных операций при формировании Отчета о движении денежных средств - без пересчета валютных операций по курсу ЦБ на дату составления отчетности.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица , тыс.руб.

Период/Форма отчетности	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
На 31.12.2019	3 295	3 295
На 31.12.2020	3 043	3 043

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств (за 2019 и 2020 годы)

	За 2019г	За 2020г
Итого по строке	26 024	191 827
В т.ч. возврат ДС от поставщиков	14211	7 942
НДС	10 643	172 981

Расшифровка строки 4129 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств (за 2019 и 2020)

	За 2019г	За 2020г
Итого по строке	366 467	78 102
В т.ч. налоги и сборы в бюджет	23 503	17 035
НДС (свернуто), начисленный при расчетах с поставщиками и покупателями	86 256	42 497
комиссия за услуги факторинговых компаний	18 241	18 570

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается Обществом в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Значение этой строки представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 «Прочие расходы», а положительные - по кредиту счета 91 «Прочие доходы». Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то

полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» в круглых скобках. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2020г.:

Курс доллара США: 73,8757

Курс евро: 90,6824

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9-11 ПБУ 23/2012, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 02 августа 2001 г. № 60н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда до момента погашения остается 365 дней.

Обязательства Общества перед банками и другими организациями оцениваются в учете с начисленными по обязательствам процентами. Проценты отражаются в учете в соответствии ПБУ 15/08. Отражение начисленных к уплате процентов производится в бухгалтерском учете ежемесячно.

На конец 2020 года у предприятия имеется непогашенные Долгосрочные заемные средства в сумме 201 035,2тыс. руб., а именно возобновляемые кредитные линии, выданные ПАО СБЕРБАНК:

Договор № 9040ТН1ЕРОКWIW0GI2UZ3F от 19.10.2018 г. в сумме 40 000,0 тыс. руб. под 6,5% годовых (Срок действия по 18.10.2021 г.).

Договор № 9040 UZ233TPW1O0GI2UZ3F от 26.10.2018 г. в сумме 7 040,0 тыс. руб. под 10,3 - 15,15% годовых (Срок действия по 25.10.2021 г.).

Договор № 0040019/00751200 от 25.07.2019 г. в сумме 24 000,0тыс. руб. под 10,8% годовых (Срок действия по 24.07.2021 г.).

Кредитная линия, выданная АКБ ПАО Металлинвестбанк:

Договор № 7940-К от 18.09.2020 в сумме 100 000 ,0 тыс. руб. под 8 ,90 % годовых (Срок действия по 16.09.2022)

Кредитная линия, выданная ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк":

Договор № 1-0119-20-046/001 от 29.12.2020 в сумме 29 995 ,2 тыс. руб. под 9 ,0 % годовых (Срок действия по 21.12.2021)

Беспроцентные займы, полученные от Учредителя Овчарова Н. А.:

Договор займа от 02.10.2020 г. в сумме 01.10.2021 г.)	1 665,9 тыс. руб.	(Срок действия	по
Договор займа от 07.10.2020 г. в сумме г.)	675,0 тыс. руб.	(Срок действия	по 06.10.2021
Договор займа от 21.10.2020 г. в сумме 20.10.2021 г.)	3 400,0 тыс. руб.	(Срок действия	по
Договор займа от 22.10.2020 г. в сумме 21.10.2021 г.)	1 939,2 тыс. руб.	(Срок действия	по

Расходы будущих периодов

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.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение простого неисключительного права на использование программного продукта;
- расходы на получение лицензии;

Расходы будущих периодов в целях бухгалтерского учета списываются на затраты путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2020 г. не созданы.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н

Выручка от реализации продукции, работ, услуг отражается по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) и предъявления покупателю расчетных документов. Порядок признания выручки осуществляется по методу начисления, которая учитывается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с

основной системой налогообложения».

В качестве доходов от обычных видов деятельности в 2020 г. признаются:

- доходы от реализации переработанных орехов и сухофруктов - 1 350 552 ,5 тыс. руб.;
- доходы от оптовой торговли – 405 194 ,2 тыс. руб.;
- доходы от оказания различных (сопутствующих) услуг – 1 615,0 тыс. руб.

В качестве доходов от обычных видов деятельности в 2019 г. признаются:

- доходы от реализации переработанных орехов и сухофруктов - 1 270 365,9 тыс. руб.;
- доходы от оптовой торговли – 224 054,0 тыс. руб.;
- доходы от оказания различных (сопутствующих) услуг - 695,3 тыс. руб.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В состав прочих доходов вошли:

	2019 г.	2020 г.
91.01 ДОХОДЫ	36 788,6	71644,1
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	437,3	121,6
Доходы (расходы) при реализации основных средств	20,8	0
Прибыли (убытки) прошлых лет	2 035,9	0
Курсовые разницы	17 142,1	64 578,5
Признание доходов будущих периодов	0	60,9
Проценты по займам	0	19,9
Субаренда помещения	0	15
Уступка права требования по договору факторинга	62,0	0
Восстановление резерва по сомн. долгам	15 367 ,20	6 508,0
Списание кредиторской задолженности	417,5	170,8
Оприходование излишков	0	155,7
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	719,2	0
Прочие доходы	586,6	13,7

Порядок Формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н.

Учет затрат ведется в разрезе обычных видов деятельности Общества.

В зависимости от способа включения в себестоимость работ, услуг, расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы это затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах только в периоде реализации продукции (работ, услуг). К прямым расходам относятся :

- сырье и материалы, составляющие основу продукции;
- зарплата работников, непосредственно занятых в производстве, а также начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- амортизация, начисленная по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (работ, услуг).;
- Командировочные расходы непосредственно связанные с производством работ (услуг);
- Коммунальные расходы;
- Услуги по комплексному обслуживанию инфраструктуры объекта
- Расходы на содержание здания и т.п.

Косвенные расходы - это затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах в том периоде, когда они понесены. Все затраты, которые не отнесены к прямым расходам и не являются прочими расходами, признаются косвенными.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно п.9 ПБУ 10/99.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

	2019 г.	2020 г.
Расходы на продажу	43 893,3	50 623,5
Общехозяйственные расходы	32 702,5	37 449,6

К прочим расходам относятся

	2019 г.	2020 г.
91.02 РАСХОДЫ	77 514,1	112 099 ,0
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	662,0	134,4
Доходы (расходы) при реализации основных средств	2 485,1	0
Прибыли (убытки) прошлых лет	1 501,8	0
Курсовые разницы	9 185,8	39874,5
Уступка права требования по договору факторинга	0	255,6
Расходы на услуги банков	40 650,4	6 875,3
Списание дебиторской задолженности	150,9	299,7
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	4 787,2	6 635,1
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	15 844,3	0
Прочие расходы	2 246,6	2 192,2
Проценты по займам	0	17 353,4
Расходы в виде премии , выпл. продавцом покупателю за вып. усл. договора в части объем покупок	0	3 475 ,5
Расходы на услуги факторинговых компаний	0	29 285,8
Прочие расходы (списание НДС, пени НДС, благ. Пожертвования)	0	5 718,7

Доходы (расходы) по операциям уступки права требования по договорам факторинга отражаются в отчете о финансовом результате свернуто: в составе доходов в случае, если доходы по указанным операциям превысили расходы, в размере разницы между доходами и расходами по операциям уступки права требования по договорам факторинга либо в составе расходов в случае если расходы по указанным операциям превысили доходы, в размере разницы между расходами и доходами по операциям уступки права требования по договорам факторинга.

За 2020 год, доходы, связанные с операциями уступки права требования по договорам факторинга составили: 1 021 674,40 тыс. руб.

За 2020 год, расходы, связанные с операциями уступки права требования по договорам факторинга составили: 1 021 930,02 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отражены показатели операций уступки права требования по договорам факторинга свернуто в сумме 255,62 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2020 год отражены комиссии банков, связанных с расходами по операциям уступки права требования по договорам факторинга, в размере 29 285,83 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в три года, инвентаризация имущества и обязательств - ежегодно, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. На основании приказа 2/ИНВ от 25.12.20г. была произведена инвентаризация «Расчетов с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Денежные средства».

Совместной деятельности в 2020 году Общество не вело.

Чистая прибыль за 2017 в размере 5 275,9 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 685,9 тыс. руб. была распределена и выплачена в виде дивидендов учредителю Овчарову Н.А.

Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год Обществом в Бухгалтерский баланс (форма № 1) за 2018 год внесены поправки, которые

отражены в таблице ниже:

№ Строки	Данные 2018 года, тыс. руб.	Исправления, внесенные за 2018 год в отчетность за 2020 год, тыс. руб.	Разница (гр. 2 – гр. 3), тыс. руб.
1	2	3	4
1220 «НДС по приобретенным ценностям»	13 313	6 199	7 114

1200 Итого по разделу 2	395 578	388 464	7 114
1600 БАЛАНС	422 273	415 159	7 114
1370 «Нераспределенная прибыль»	59 956	52 842	7 114
1300 Итого по разделу 3	59 956	52 842	7 114
1700 БАЛАНС	422 273	415 159	7 114

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.

Событий после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества нет.

Дополнительная информация

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ООО «НИКА» устойчивое.

В текущем 2020 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2021 году не планируется.

Генеральный директор ООО «НИКА»

ОВЧАРОВ Н.А.