

Общество с ограниченной ответственностью «Амурское»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Амурское».

1.2. Юридический адрес – 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Фрунзе, 39/3 офис 204.

1.3. Дата государственной регистрации – 27.03.2002.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 49 человек, в том числе:

Наименованиеподразделения	Численность
Администрация	10 человек
Трактористы, Машинисты	34человек
Водители	5 человек

1.5. Наличие обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
Большеозерка	676930, Амурская область, район Ивановский, село Большеозерка, улица Аграрная, дом 2	44

1.6. Уставный капитал составляет 754 011 руб. Участниками являются:

– ООО «Агросевер» с долей 51 процентов;

– ООО «Еван» с долей 49 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности:

- 01.11.3 Выращивание масличных и зерновых культур (основной);
- 01.11.1 Выращивание зерновых культур;
- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

1.8. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.12.2020	—
Материально-производственные запасы	01.12.2020	—
Денежные средства	01.12.2020	—
Дебиторская, кредиторская задолженность	01.12.2020	...
Незавершенное производство	01.12.2020	
Готовая продукция	01.12.2020	

1.9. ООО «Амурское» применяет общую систему налогообложения.

2. Учетная политика

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

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 62 от 31.12.2019 по бухгалтерскому учету и Приказом № 63 от 31.12.2019 по налоговому учету.

2.2. В отчетном периоде были проведены следующие изменения:

- по начислению резервов: резерв по сомнительным долгам и резерв для выплаты отпусков начисляется ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- определены критерии определения доходов по видам деятельности;
- порядок учета основных средств в налоговом учете;
- порядок учета готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете (по фактической себестоимости).

2.3. Резерв по сомнительным долгам Обществом создан в сумме 18 тыс. рублей.

2.4. Резерв на оплату ежегодных отпусков создан в сумме 1 186 тыс. руб.

2.5. Для учета наличия и движения готовой продукции в ООО «Амурское» применяется счет 43 «Готовая продукция» по-культурно. По продукции сельскохозяйственного производства фактическая себестоимость определяется только в конце года. На конец 2020 года остаток по готовой продукции составил 272 600 тыс. рублей, высокий показатель результат неисполнения валютных контрактов ввиду закрытых таможенных границ, исполнение контрактов перенесено на 2021 год.

2.6. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры. Видам затрат на производство, подразделениям. По итогу 2020 года остатки на незавершенном производстве в учете отсутствуют, так как из-за переувлажнения почвы сроки уборочной сдвинулись, тем самым ООО «Амурское» в срок не смогло подготовить почву под урожай 2021 года.

3. Расчеты по налогу на прибыль

Согласно письма Минфин России от 02.12.2019 г. № 03-11-11/93311 ООО «Амурское» ведет раздельный учет доходов и расходов от деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции облагаемой по ставке 0%) и доходов и расходов от иных видов деятельности, не связанной с сельхозтоваропроизводством, в отношении данной деятельности применяется общая ставка налога 20 %. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (пункт 2 ПБУ 18/02) не применяется.

В 2020 году обществом была получена прибыль от прочей деятельности в размере 4 545 тыс. рублей, расходы, ставка налога на прибыль 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 г. составила 909 тыс. рублей.

4. Финансовый результат и факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. Доходы от реализации в 2020 году составили 116 729 тыс. рублей. Внереализационные доходы: 7 339 тыс. рублей.

4.2. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации в 2020 году составили 88 832 тыс. рублей (без НДС). Внереализационные расходы составили 6504 тыс. рублей.

4.3. По итогу финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г. обществом получена чистая прибыль в размере 27 759 тыс. рублей.

В результате неисполнения валютных контрактов ввиду закрытия границ в конце 2020 года ООО «Амурское» могло получить более высокий показатель выручки, переувлажнение почв в 2020 году, отрицательные курсовые разницы, полученные в результате задолженности по импортным контрактам на приобретение сельскохозяйственной техники, штрафы за

выполнение договорных условий контракта, также пагубно отразилось на финансовой состоянии предприятия.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

5.2. ООО «Амурское» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Главный бухгалтер

ООО «Амурское»

Генеральный директор

ООО «Амурское»



Н.А. Тюрина

С.К. Воробьев