

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ ЗА 2020 ГОД

1. Сведения о предприятии.

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие «АГРО»

Юридический адрес:

141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, д.1А

Фактический почтовый адрес:

141402, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, д.1А

Дата государственной регистрации:

26 ноября 2002 год, основной государственный регистрационный
№ 1025004913328

Уставной капитал предприятия составляет: 32 000 000 руб.

Состав учредителей:

- Кацыв Денис Петрович- 40% уставного капитала;
 - Пономарев Михаил Николаевич - 30% уставного капитала;
 - Насибулин Альберт Равильевич- 30% уставного капитала;
- Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2020 году на предприятии осуществлялось в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

2.1.2. Доходы и расходы от обычных видов деятельности учитывались по **методу начисления** и принимались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

2.1.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (ред. от 27.12.2019), «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.1.5. Начисление амортизации по основным* средствам ведется **линейным** способом.

2.1.6. Активы, в отношении которых выполняются все условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного не более **100 000** рублей за единицу, списывались в расходы одновременно как материально-производственные запасы.

2.1.7. Производить переоценку основных средств не реже 1 раза в два года.

2.1.8. Списание материалов в производство производится по **средней** стоимости.

2.1.9. Предприятие не создавало резервы по сомнительным долгам, в связи с отсутствием таковых в 2020г.

2.1.10. Основных изменений положений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 год по сравнению с 2019 и 2018 годами не предусматривается.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие в 2019 году считает моментом определения налоговой базы по НДС (кроме условий реализации, предусмотренных п.3; 7-11; 13-15 ст. 167 НК РФ) наиболее раннюю из следующих дат:

- день **отгрузки** (передачи) товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- день **оплаты**, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует **метод начисления**.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании материалов в производство используется метод оценки по **средней стоимости**.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1(Ред. от 27.12.2019) « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется **линейным** способом.

2.2.6. Предприятие не создавало резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием таковых в 2020г.

2.2.7. Формирование регистров налогового учета производится с использованием компьютерной техники в программе «1С:Предприятие 8.2».

2.2.8. Основных изменений положений учетной политики для целей налогового учета на 2020 год по сравнению с 2019 и 2018 годами не предусматривалось.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1 В связи с тем, что в конце 2012 года был введен в эксплуатацию Объект придорожного сервиса- Техцентр по обслуживанию автомобилей МАН в Московской области г. Пушкино, основным видом деятельности организации стала сдача внаем собственного нежилого комплекса.

3.1.2. Выручка от реализации за 2020г. (без НДС) составила- 5 047 тыс. руб. В связи с тем, что строительство данного центра осуществлялось за счет привлеченных средств, проценты по займам распределены частично во внеоборотные активы, частично во внереализационные расходы, что повлияло на финансовое положение предприятия и на различие финансового результата между бухгалтерским и налоговым учетом. В бухгалтерском учете проценты по займам списывались на капитальные вложения, в налоговом учете – на внереализационные расходы, что повлекло к различиям в первоначальной стоимости объекта в налоговом и бухгалтерском учете, а в дальнейшем к различиям в начислении амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.

3.1.3. В связи с тем, что эксплуатация Техцентра на протяжении ряда лет не дает желаемых результатов при получении прибыли, было принято решение – продать данный комплекс. **В 4-ом квартале 2020г. недвижимость была продана.**

3.1.4 Основные показатели ООО «Предприятие «АГРО» за 2020г. в н/у:

Выручка от реализации (без НДС) составила	-	205 047 тыс. руб.
Внереализационные доходы	-	2 861 тыс. руб.
Расходы, уменьшающие сумму доходов	-	273 623 тыс. руб.
Внереализационные расходы	-	496 тыс. руб.

Сумма **прибыли по налоговому учету** за 2020г. (стр.060 декларации по н/у на прибыль) составила **-13 830 тыс. руб.**

Сумма **убытка по бухгалтерскому учету** за 2020г. (стр.2300, ф№2) составила **- 72 546 тыс. руб.**

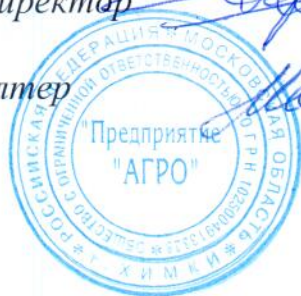
В связи с продажей Техцентра Предприятие рассматривает другие варианты получения выручки от других видов деятельности. В 2021г. планируется получить выручку за счет торговли оптом прочими товарами .

Генеральный директор

А.В.Безуглов

Главный бухгалтер

Л.И.Михайлова



24 марта 2021 г.