

ООО «Сосновка»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Сосновка»**

за 2020 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сосновка» (далее – ООО «Сосновка» или Общество) учреждено в соответствии с Уставом.

Дата государственной регистрации Общества 31 октября 2012 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 № 002231314 выдано МИФНС №8 по Тюменской области. ОГРН 1127232060229.

Учредителем Общества являются:

- Степанян Айк Гарникович

Общество зарегистрировано по адресу –Тюменская область, Заводоуковский р-он, с.Боровинка, ул.Ленина д.26.

Основными видами деятельности ООО «Сосновка» являются:

1. 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет в своем составе два обособленных подразделения.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- ООО «Першино» ИНН 7207013489 с 18.07.2018 года (запись в ЕГРЮЛ 23.08.2018) в лице Директора Караханяна Андраника Абеловича
- ООО «УК «АРСИБ Агро» ИНН 7203290971 с 22.03.2019 года
- с 22.03.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 29.03.2019) в лице Генерального директора Надеина Александра Николаевича
- с 30.09.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 21.10.2019) в лице Генерального директора Сухомлинова Сергея Евгеньевича
- с 08.11.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 18.11.2019) в лице Генерального директора Надеина Александра Николаевича

В соответствии с Договором №4/114-19 от 22.03.19г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Сосновка» Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРСИБ Агро» полномочия по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности передаются управляющей организации.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 58, 55 и 47 человек на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 г. соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Сосновка» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

1.3 Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

1.4 Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости

1.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.7 Оценочные обязательства

В 2020 году Общество не создавало оценочных обязательств.

2.8 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.9 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей**3.1. Информация по сегментам**

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.2. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2020 год дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует.

3.3. Прочие оборотные активы**3.4. Денежные средства**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.5. Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2020 год кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует.

ООО «Сосновка»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

3.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

	2020 г	2019г
Молодняк КРС	45576	14044
Молоко сырье	160973	108661
итого	206549	122705

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

	2020 г	2019г
Молодняк КРС	27088	44740
Молоко сырье	124298	77012
итого	151386	121752

3.8. Прочие доходы и расходы

	2020 г	2019г
Доходы		
Отгрузка материалов на сторону	11392	9288
Субсидии на хоз деятельность	20476	39511
Проценты по займу	45	62
Выбраковка коров		32507
Прочие доходы	12	3043
итого	31924	84473

тыс. руб.

	2020 г	2019г
Расходы		
Отгрузка материалов на сторону	11441	9128
Проценты по кредитам и займам	3211	6643
Выбраковка коров	30037	32507
Банковские услуги	149	107
прочие расходы	5592	26938
Итого	50430	75323

3.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств отсутствует.

3.10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2020 г составляет 10 тыс.руб.

3.11. Государственная помощь

ООО «Сосновка»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

Государственная помощь ООО «Сосновка» в период с 01.01.20 г. по 31.12.2020 года была предоставлена в виде субсидий в области АПК в отрасли животноводство в сумме 20476 тыс.руб.

3.12. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2020 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- учредитель: Степанян Айк Гарникович, ООО «Сосновка»
- единоличный исполнительный орган: Генеральный директор ООО «УК «АРСИБ Агро» Надеин Александр Николаевич, действующий на основании Устава и договора о передаче полномочий №4/114-19 от 22.03.2019г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенной таблице раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

Отгрузки связанным сторонам

В 2020-2019 г.г. Обществом не был и оказаны услуги связанной стороне.

Закупки у связанных сторон

В 2020-2019 г.г. Обществом не были приобретены услуги у связанной стороны.

3.14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

3.15. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

Имущество, приобретённое обществом по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя.

Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга учитываются равными частями ежемесячно, согласно графиков лизинговых платежей, приложенных к договорам лизинга.

3.17. События после отчетной даты

В ООО «Сосновка» после отчетной даты 31.12.2020.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Сосновка» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.19. Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сосновка», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

3.20. Основные изменения в учетной политике на 2020 год по сравнению с 2019 годом.

ООО «Сосновка»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

Обществом не планируется внесение изменений в Учетную политику на 2020 год.

Генеральный директор
ООО «УК «АРСИБ Агро»

_____/А.Н.Надеин/

__25__ марта 2021 г.