

ООО «Рассвет плюс»
ИНН 4702046892 КПП 470201001 ОГРН 1054700015325
Р/сч 40702810422240002597 Калужское отделение №8608
ПАО Сбербанк г. Калуга БИК 042908612 к/сч 30101810100000000612
187412, Ленинградская обл., Волховский р-он, д.Местовка, дом 13/5
Тел. (812) 914-20-20 доб. 302

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Рассвет плюс» за 2021 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 187450 Ленинградская обл., Волховский район, дер. Местовка 13/5

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Ленинградской области 27.04.2005г.

ИНН 4702046892, КПП 470201001, ОГРН 1054700015325

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.

Основной вид деятельности Общества: Разведение свиней

Участниками Общества являются:

Крылов Андрей Владимирович – 37,5%
Егоров Вадим Геннадьевич – 18,75%
Милявский Алексей Борисович – 18,75%
Васильев Алексей Евгеньевич - 25%

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 тыс. рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %
Крылов А.В.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов,	37,5

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %
	приходящихся на составляющие уставный капитал предприятия	
Васильев А.Е.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал предприятия	25,0
ООО «Рассвет плюс ЮГ»	Соучредитель Крылов А.В.	

В проверяемом периоде были следующие хозяйственные операции с аффилированными лицами.

Васильев А.Е. (Договор займа б/н от 28.04.2017) – погашение – 20 480 000руб.

Крылов Андрей Владимирович	Погашено 2021	Получено 2021	с-до на 31.12.21
договор безпроцентного займа № 4-11/21 от 02.11.2021		500 000,00	500 000,00
договор безпроцентного займа № 5 от 22.07.2019			6 850 000,00
договор безпроцентного займа № 5-11/21 от 19.11.2021		1 980 000,00	1 980 000,00
договор безпроцентного займа № 6 от 20.11.2019			1 000 000,00
договор безпроцентного займа № 6-12/21 от 09.12.2021		50 000,00	50 000,00
РАССВЕТ ПЛЮС ЮГ ООО			
ДОГОВОР БП ЗАЙМА ЮГ №6/10-21 от 01.10.2021г.	3 615 250,00	6 045 500,00	2 430 250,00
ДОГОВОР БП ЗАЙМА ЮГ №7/10-21 от 19.10.2021		20 000 000,00	20 000 000,00
ДОГОВОР БП ЗАЙМА ЮГ №8/10-21 от 03.11.2021		5 356 000,00	5 356 000,00
ДОГОВОР БП ЗАЙМА ЮГ №9/12-21 от 01.12.2021		2 368 000,00	2 368 000,00

3. Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2020 год в сумме 2270 тыс. руб.:

Генеральный директор - 663 тыс. руб.

Финансовый директор – 384 тыс. руб.

Исполнительный директор – 260 тыс. руб.

Заместитель управляющего откормочным комплексом – 318 тыс. руб.

Главный бухгалтер – 645 тыс. руб.

за 2021 год в сумме 2135 тыс. руб.:

Генеральный директор - 626 тыс. руб.

Финансовый директор – 349 тыс. руб.

Исполнительный директор – 235 тыс. руб.

Заместитель управляющего откормочным комплексом – 300 тыс. руб.
Главный бухгалтер – 625 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили 71691 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлый отчетный период составил: 150626 тыс. руб. (без НДС):

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой убыток в сумме 33 511 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 2 209 тыс. руб.
Сумма прочих доходов в 2020 году составила 776 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 22 506 тыс. руб.
Проценты к уплате в 2021 году составляют 1 388 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 20 265 тыс. руб.
Проценты к уплате в 2020 году составляют 2 017 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Основной вид деятельности организации-свиноводство (ОКВЭД-01.46), поэтому на основании п. 2 ст. 346.2 НК РФ организации, занимающиеся производством, переработкой и хранением сельскохозяйственной продукции, в случае если выручка от таких видов деятельности составляет не менее 70% общей выручки - признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями и имеют право применять нулевую ставку по налогу на прибыль организации. Организация использует эту льготу по налогу на прибыль, в связи с чем не применяет ПБУ 18.

9. 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 2021 год утверждена Приказом № б/н от «31» декабря 2020 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год не пересчитываются.

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения» и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести существенные изменения в учетную политику на 2022 год.

В связи с тем, что оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться Обществом в отношении вышеприведенных фактов хозяйственной деятельности перспективно начиная с отчетности за 2022 год.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по ДТ счета 001 «Арендованные ОС» за балансом в оценке принятой в договоре. Арендованные земельные участки отражаются по стоимости аренды за год, согласно Уведомления Арендодателя.

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 100000 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.

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

Инвентаризация ОС производится раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

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.

На 31.12.2021г. в резерв сомнительных долгов включена сумма 17 265тыс.руб. по задолженности ООО «КЛИПЕР» (ИНН 1001292816) в связи с данными из СБИС о процессе ликвидации компании.

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: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда

производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» и счета 90.08.1 «Управленческие расходы». В Отчете о финансовых результатах отражаются по стр.2020.

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.

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.

Незавершенное строительство

Строительство объекта ОС «Репродуктор Гуриново» началось в 2013 году. По ряду объективных причин работы были приостановлены (отсутствие финансирования). В текущем году руководство планирует продолжить работы по строительству свинокомплекса. Формирование стоимости строящегося ОС-«Репродуктор Гуриново» - происходит на сч.08.03.

Денежный поток от текущих операций за 2021г. сложился отрицательным. По причине поставки некачественного товара (падеж поросят на ранних сроках, слабый набор веса), от поставщиков поросят в Ленобласти пришлось отказаться. С ноября 2021г. получать поросят собственной селекции только от ООО «Рассвет Плюс Юг» стало не возможным в связи с вспышкой африканской чумы и ликвидации всего поголовья свиней на комплексе в Калуге. Стоимость комбикорма увеличилась по сравнению с 2020г., что увеличило отток денежных средств, при этом имеет место разница в сроках оборачиваемости дебиторской

задолженности покупателей (в основном оплата "пост-фактум") и кредиторской задолженности поставщикам (в большинстве случаев оплата по авансовой системе). Данное обстоятельство по оценке руководства не является признаком существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

10. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

13. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

14. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года

на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году не повлияла на непрерывность деятельности и не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

15. Пояснения снижения выручки

Снижение выручки за 2021год по сравнению с прошлым годом у ООО «Рассвет Плюс» обусловлено сложившейся неблагоприятной ситуацией в целом по отрасли - конъюнктура рынка и уровень конкуренции не позволили Обществу адекватно увеличить цены на реализуемые товары, а так же потребностью в наполнении свиного комплекса поголовьем. В связи с обострением в 2020-2021 годах эпизоотической обстановки по африканской чуме свиней в ряде субъектов РФ, в частности на территории граничащих с Ленинградской областью (Псковской, Вологодской и Новгородской областей, Республики Карелия), в целях защиты промышленного свиноводства ЛО с осени 2020, во исполнение распоряжения Правительства РФ от 16/09/20 №2359-р и распоряжением Губернатора ЛО №916-р от 24/11/2020 были установлены ограничительные мероприятия на территории ЛО по ввозу и вывозу скота, что в свою очередь привело к перебоям поставки поросят. Так же, по причине некачественного товара (падеж поросят на ранних сроках, слабый набор веса), от поставщиков поросят в Ленобласти пришлось отказаться. С ноября 2021г. получать поросят собственной селекции только от ООО «Рассвет Плюс Юг» стало не возможным в связи с вспышкой африканской чумы и ликвидации всего поголовья свиней на комплексе в Калуге. Поиск других поставщиков качественных поросят осуществляется.

Снижение налоговой нагрузки является следствием объективных причин.

05 марта 2022г.

Генеральный директор

_____ Крылов А.В.

М.П.