

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «имени М.В. Фрунзе» за 2021 год**

«15» марта 2022 г.

п. Степной Курган

1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИМЕНИ М.В. ФРУНЗЕ»

Юридический адрес:

Ростовская область, Сальский район, поселок Степной Курган, улица Победы, 21

Почтовый адрес:

347602,

Ростовская область, Сальский район, поселок Степной Курган, улица Победы, 21

ОГРН 1026102516549

ИНН 6153019722

КПП 615301001

ОКПО 57518122

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, А ТАКЖЕ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДЕТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРАВИЛАМИ И ТРЕБОВАНИЯМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.

1. Уставный капитал организации составляет 13 230 тыс. рублей
2. Основной вид деятельности: 01.11.1 Выращивание зерновых культур
3. Среднесписочная численность в 2021 году 79 человек.
4. Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика ООО «имени М.В. Фрунзе» утверждена приказом директора Головлева Николая Александровича от 01.01.2021 года №1.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (п. 20 ПБУ 6/01). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка, имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Директор - Клименок Р. П.

АО «Победа» - Основной держатель акций Стасевич Владимир Игоревич

№	Наименование организации	Основание считаться связанной стороной общества	Доля в уставном капитале (%)
1	ООО «ТД Белый Кот»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	50
2	ООО «НПП «Робис»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	100
3	ООО «Новые Амазонки»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	75
4	ООО «Агросфера»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	51

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

Показатель	Сумма тыс.руб
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	22 900,00
- другие связанные стороны	22 900,00

Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	140 238,95
- аффилированные лица	30 000,00
- другие связанные стороны	110 238,95

Наименование организации связанной стороны	Вид операции	Сумма в тыс. руб.
ООО «НПП «Робис»	Договор аренды земель	15 000
ООО «ТД Белый Кот»	Договор денежного займа	2 000
ООО «НПП «Робис»	Договор денежного займа	5 000
ООО «НПП «Робис»	Договор денежного займа	20 000
ООО «НПП «Робис»	Договор аренды земель	2 500
ООО «НПП «Робис»	Договор денежного займа	14 000
ООО «НПП «Робис»	Договор денежного займа	5 000
ООО «ТД Белый Кот»	Договор денежного займа	6 000
ООО «НПП «Робис»	Взаимозачет Не зачтенная сумма в размере 2 600 000,00 (Два миллиона шестьсот тысяч) рублей с причитающимися процентами по договору № 20 от 24.12.2020 г. перечисляется ООО «НПП «РОБИС» на расчетный счет ООО «имени М.В. Фрунзе».	15 000

Расшифровка движения по счету 84 «Нераспределенная прибыль организации».

В течение 2021 года Обществом были выплачены дивиденды единственному Учредителю общества в размере 23 588,24 тыс. рублей

Доля (%)	Доля (руб.)	Учредитель	ИНН	Дата
100	13 230 326	Стасевич Владимир Игоревич	772738955411	25.10.2006

Выплачено дивидендов в 2021 году:

1 квартал 2021 года – 2 298,85 тыс. рублей
2 квартал 2021 года – 0,00 тыс. рублей
3 квартал 2021 года – 10 348,21 тыс. рублей
4 квартал 2021 года – 10 941,18 тыс. рублей

Итого: 23 588,24 тыс. рублей

На основании приказа №180н от 15.11.2019 при переходе на ФСБУ5/2019 в соответствии с п.47, п.48 МПЗ, приобретенные в течении нескольких лет для хозяйственных нужд списаны за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 6 198,04 тыс.рублей. Учитываются данные МПЗ на забалансовом счете МЦ.04

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2021 ГОД (РУБ.)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ПРОДУКЦИИ	количество реализованной продукции	Выручка от реализации НДС (руб.)	Себестоимость реализованной	Себестоимость единицы продукции
-------	------------------------	------------------------------------	----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------

		(кг)		продукции (руб.)	и (руб.)
1	Пшеница озимая	19473560	282624896	186477462	9,58
2	Ячмень озимый	598880	6998655	3947908	6,59
3	Ячмень яровой	1213000	12117633	5009871	4,13
4	Горох	2657980	41212164	2724191	7,80
5	Лён	408660	17770073	3774802	9,24
6	Эспарцет	182833	517726	650420	3,56
	Итого от реализации с/х продукции	X	361 241 146	220 584 653	X
7	Услуги, в области растениеводства	X	5343319	5211860	
8	Услуги автотранспорта	X	65684	28909	
11	Реализация ГСМ	X	8659173	8201149	
	Реализация прочего имущества	X	1348318	1307308	
	Всего от реализации продукции 2021 г.	X	376 657 540	235 333 880	

Прибыль от реализации продукции в 2021 году составила 122 459 тыс. рублей.
Чистая прибыль организации в 2021 году составила 121 999 тыс. рублей.

5. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2021 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 40 036,25 тыс. рублей:
из них заработная плата АУП составила 5 521,37 тыс. рублей

6. ЛИЦА, ОТВЕЧАЮЩИЕ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В ООО «имени М.В. Фрунзе» лицом, отвечающими за корпоративное управление является единственный участник общества - Стасевич Владимир Игоревич 13.2 млн. - 100 %.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Остаток оценочных обязательств по отпускам на 31.12. 2022 года составил 1 158,23тыс. рублей из них:

- Резерв по отпускам: 881,84тыс.рублей
- Страховые взносы: 276,39тыс. рублей

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, Западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

1. Заморозка резервов и активов Центрального Банка;

2. Детальный контроль и частичная приостановка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
3. Отключения ряда банков от SWIFT;
4. Запрет авиаперелетов в ряды стран;
5. Приостановка работы трубопровода "Северный поток -2".

Для поддержания экономики и курса рубля 28.02.2022 г. Центральным Банком России принято решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Для «ООО «имени М.В. Фрунзе»» введенные санкции не оказали существенного влияния. Предприятие функционирует в прежнем режиме.

Количественные показатели влияния санкций на деятельность Предприятия возможно будет определить только по итогам 2022 года.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

У предприятия отсутствуют финансовые риски в соответствии с ПЗ - 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенными рисками хозяйственной деятельности организации являются:

- стратегические и страховые риски;
- риски налогового регулирования;
- правовые риски;
- финансовые риски;

Стратегические и страховые риски.

Предприятие может застраховаться от убытков вследствие простоя производства (оказания услуг), который возникнет по не зависящим от предприятия причинам.

Страхование от рисков неисполнения договорных обязательств.

Риски налогового регулирования.

К ключевым правовым рискам относятся риски, связанные с изменением налогового законодательства: как и любой иной субъект хозяйственной деятельности общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и определенные противоречия.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

Правовые риски.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика, др.

Финансовые риски.

Финансовые риски – риски, связанные с вероятностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств).

К ним относятся:

- инфляционный риск (обесценивание денег, рост цен);
- риск регулирования цен (тарифов) – вытекающие из инфляционных процессов, увеличение запланированного уровня затрат;

Вышеперечисленные финансовые риски приводят к ухудшению показателей отчетности:

- рост кредиторской задолженности (увеличение сроков оборачиваемости),
- уменьшение свободных денежных средств,
- сокращение прибыли по основной деятельности.

Директор

Гл. бухгалтер



(подпись)

/Клименок Р. П./

/Чижова О. С./