

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Интеркрос Центр»
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.**

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Интеркрос Центр» (далее ООО «Интеркрос Центр», Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 09.02.2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107746079308.

Юридический и фактический адрес Общества:

301054, Тульская область, Ясногорский р-н, с. Хотушь, ул. Восточная, д.1.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Состав Участников Общества на 31.12.2021г.:

ООО «КЛИПСЕТ», ИНН 9701142017, размер доли - 100%.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Основной вид деятельности Общества – 01.41 «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока».

Состав органов управления, исполнительных и контрольных органов Общества: генеральный директор Баранов Владимир Сергеевич. Назначен Решением единственного Участника ООО «Интеркрос Центр» от 05.03.2020г. на срок с 05.03.2020г. по 04.03.2023г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила (человек):

на 31.12.2020г. – 234;

на 31.12.2021г. – 223.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Интеркрос Центр» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в составе основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, назначенной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока полезного использования, ожидаемого физического износа и т.д. на основании рекомендаций технических служб.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

Амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество создает резерв по оплате отпусков сотрудникам на последний день каждого отчетного периода.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных ПБУ 9/99.

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Обычными видами деятельности для Общества являются:

- производство и реализация продукции животноводства;
- производство и реализация продукции растениеводства;
- оказание услуг по выполнению сельскохозяйственных работ;

- оказание транспортных, консультационных услуг;
- предоставление имущества за плату во временное пользование.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, предусмотренных ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции (работ, услуг) без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

Распределение данных расходов по видам проданной продукции (товаров, работ, услуг) производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг) каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации оп налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

3. Раскрытие существенных показателей.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах прилагается следующая информация.

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицей 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.4. «Иное использование основных средств».

Информация по разделу «Прочие внеоборотные активы» дополняется таблицей 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение запасов», 4.2. «Запасы в залоге».

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация по разделам «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные обязательства) и «Кредиторская задолженность» дополняется таблицей 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов и сборов за отчетный период, а также состоянии расчетов по налогам и сборам приведена в таблице, тыс. руб.:

Наименование налога/сбора	Задолженность на начало периода	Начислено	Уплачено	Задолженность на конец периода
НДС	4224	209365	213385	204
Налог на прибыль	967	2643	3613	-3
Налог на имущество	9721	13132	19855	2998
Земельный налог	19	195	166	48
НДФЛ	-671	6123	5298	154
Транспортный налог	-8	104	68	28
Страховые взносы	792	16898	16194	1496

Информация о составе затрат на производство (издержках обращения) по элементам представлена в таблице 6. «Затраты на производство».

Наличие, состав и движение оценочных обязательств приведены в таблице 7. «Оценочные обязательства».

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества представлена в таблице 8. «Обеспечения обязательств».

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах в составе «Прочих доходов» учтены полученные Обществом субсидии на общую сумму 449 528 тыс. руб.

Расшифровка полученных субсидий по направлениям поддержки:

- на поддержку отдельных подотраслей животноводства – 219 499 тыс. руб.;
- на стимулирование развития приоритетных подотраслей в области животноводства – 37 490 тыс. руб.;
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в АПК (Постановление Правительства № 1460 от 28.12.2012г.) – 192 539 тыс. руб.

Информация о государственной помощи, полученной Обществом, также представлена в таблице 9. «Государственная помощь».

Информация по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н, отсутствует. В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности, в будущем финансовом году прекращение деятельности также не планируется.

За период после 31 декабря 2021г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Баранов В.С.

Дорогаева Ю.В.