

Пояснения
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью
«Зеленые линии» за 2021 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Зеленые линии».

Сокращенное наименование: ООО «Зеленые линии».

Юридический адрес: 143406 Московская область, г. Красногорск, Ильинский тупик, д. 6, ИТК 35, каб. 60.

Фактический (почтовый) адрес: 143406 Московская область, г. Красногорск, Ильинский тупик, д. 6, ИТК 35, каб. 60.

Дата государственной регистрации: 15.07.1999 года.

ОГРН: 1025002867251

ИНН 7713216541 КПП 502401001

Уставный капитал предприятия составляет 30 018 400 руб.

Учредители общества:

Черников Денис Львович – 28 217 296 рублей, что составляет 94%,

Находится в залоге у ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» (ОГРН 1027700132195) по 22.11.2030 года включительно.

Черникова Любовь Михайловна – 1 801 104 рублей, что составляет 6%.

Конечный бенефициарный владелец - Черников Денис Львович (размер доли 94 %).

Организация имеет филиал и два обособленных подразделения в Калужской области, не имеющие отдельных балансов.

Филиал находится по адресу: 249435, Калужская область, Кировский район, деревня Малые Савки, зарегистрирован 04.07.2012 года.

Исполнительный орган: Генеральный директор Русанова Елена Петровна

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация подлежит обязательному аудиту.

Организация принимает критерий существенности на уровне 5%.

Управление Обществом осуществляется:

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, который в соответствии с Уставом осуществляет оперативное управление деятельностью Общества и выступает от его имени, избирается общим собранием участников сроком на 1 год.

На основании Устава Генеральный директор организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, который несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Общества, надзор за составлением бухгалтерской отчетности, в структуре корпоративного управления Общества является Черников Денис Львович.

2. Основные элементы учетной политики предприятия:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом

Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в посл. ред. от 07.05.2018г), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в посл. Ред. от 19.04.2019г), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 11 Пояснений.

Изменения в учетной политике Общества в отчетном году связаны с введением в действие ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Общество отражало в бухучете и отчетности последствия изменений в учетной политике, связанные с переходом на ФСБУ 5/2019, перспективно. Запасы, предназначенные для управленческих нужд Общества, учитывались в общем порядке в соответствии с правилами ФСБУ 5/2019.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (2022 год) связаны с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество будет отражать изменения в учетной политике, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 перспективно.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод:

- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Затраты, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются ежемесячно на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности пропорционально прямым затратам.

Затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых расходов сырья, материалов, комплектующих изделий и основной заработной плате, распределяемых пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 без применения счета 40, готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года. ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств – ежегодно.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости, порядок формирования стоимости товаров – с учетом расходов, связанных с их приобретением.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (в ред. От 28.04.2018 года).

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей. При проведении регламентной операции «корректировка стоимости» она корректируется до средней взвешенной.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года не создается.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2021 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Видом деятельности предприятия является: производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий, ингредиентов для пищевой промышленности.

Выручка в 2021 году от реализации продукции составила: 8 931 438 тыс. рублей (без НДС).

Валовая прибыль составила 531 666 тыс. руб. и соответствует стр. 2100 Отчёта о финансовых результатах.

Балансовая прибыль до налогообложения составила за 2021 год руб. – 124 870 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы составили 8 663 457 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 97 916 тыс. руб.

В 2021 году не осуществлялась выплата дивидендов собственникам.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 853 443 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 2 998 164 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

По расчётным счетам остаток на 31 декабря 2021 года составил 722 тыс. рублей.

По кассе остаток на 31 декабря 2021 года составляет – 214 тыс. руб.

В течение отчетного года введены в эксплуатацию основные средства на сумму 155 485 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 202 249 тыс. рублей.

2021 год уплачено налогов на общую сумму – 385 098 тыс. рублей;

Уплачено взносов на общую сумму – 186 077 тыс. рублей.

Задолженности по кредитам и займам на 31.12.2021 года составляет 2 058 611 тыс. рублей.

На 31.12.2021 г. сумма резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов – 10 183 тыс. руб.,

В 2021 году получены субсидии в размере 100 000 тыс. руб. на оплату услуг соисполнителя по НИОКТР «Создание технологии и лабораторной установки для про-ва пищевых эмульгаторов путём глубокой переработки масложирового сырья». Из них 74 194 тыс. руб. отражены в составе доходов, учитываемых для целей налогообложения по налогу на прибыль.

В виду отсутствия сомнительных долгов резерв не создавался.

4. Социальные показатели

| № п/п | Показатель | За 2021 год |
|-------|--|---------------------|
| 1 | Среднесписочная численность работников | 920 человек |
| 2 | Затраты на оплату труда | 668 439 тыс. рублей |
| 3 | Сумма начисленных страховых взносов | 187 670 тыс. рублей |

5. Сведения о собственном капитале

| № п/п | Показатель | На 31.12.2021 год |
|-------|--------------------------|-------------------|
| 1 | Уставный капитал | 30 18 тыс.руб. |
| 2 | Нераспределённая прибыль | 901 538 тыс.руб. |

6. Налог на прибыль

В 2021 году были произведены расходы на сумму 18 993 тыс.руб., которые отражены в бухгалтерском учете, но в целях налогообложения не учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения, отраженная в Отчете о финансовых результатах составила 124 870 тыс. руб. (стр.2300 Отчета), чистая прибыль – 97 916 тыс. руб. (стр.2400 Отчета).

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженный в Отчете о финансовых результатах и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составляет 17 503 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – (9 451) тыс.руб.

7. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

| № пп | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений | Виды операций |
|---------|--|--|--|
| 1 | <p>ООО «Зеленые линии-Калуга»</p> <p>ИНН 4024000800</p> <p>КПП 402401001</p> <p>Дочерняя компания ООО «Зеленые линии» с долей 100%</p> | <p>Уставный капитал 70 025 000 рублей.</p> <p>Учредители:</p> <p>ООО «Зеленые линии»</p> <p>Находится в залоге у ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» (ОГРН 1027700132195) по 22.11.2030 года включительно.</p> | <p>Дивиденды в ООО «Зеленые линии-Калуга» не начислялись и не выплачивались.</p> <p>2021 год:</p> <p>Продажа готовой продукции на сумму 313 103 тыс. руб.</p> <p>Аренда оборудования/помещений – 68 569 тыс. руб.</p> <p>Покупка сырья и материалов – 725 259 тыс. руб.</p> <p>Аренда оборудования/помещений – 6 915 тыс. руб.</p> |
| 2 | <p>ООО «Зеленые линии - Инвест»</p> <p>ИНН 4023011408</p> <p>КПП 402301001</p> | <p>Уставный капитал 120 000 000 рублей.</p> <p>Учредители:</p> <p>ООО «Зеленые линии» - 3 600 000 рублей, что составляет 3 %.</p> <p>ООО «Зеленые линии - Калуга» - 116 400 000 рублей, что составляет 97 %.</p> <p>Находится в залоге у ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» (ОГРН 1027700132195) по 23.07.2036 года включительно:</p> | <p>Дивиденды в ООО «Зеленые линии-Инвест» не начислялись и не выплачивались.</p> <p>2021 год:</p> <p>Продажа готовой продукции на сумму 70197 тыс. руб.</p> <p>Аренда помещений – 74 тыс. руб.</p> <p>Покупка сырья и материалов – 194 767 тыс. руб.</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 3 | <p>ООО «Иван-Поле» ИНН КПП</p> | <p>Учредители:</p> <p>Черников Денис Львович – 200 000 рублей, что составляет 100 %.</p> <p>В залоге не находится.</p> | <p>Дивиденды в ООО «Иван-Поле» не начислялись и не выплачивались.</p> <p>2021 год:</p> <p>Продажа готовой продукции на сумму 345 165 тыс. руб.</p> <p>Покупка товаров – 169 377 тыс. руб.</p> <p>Аренда оборудования/помещений – 218 тыс.руб.</p> |
| 4 | <p>ООО «Союзснаб-Экспорт»</p> <p>ИНН 5024064845 КПП 502401001</p> | <p>Учредители:</p> <p>Черников Денис Львович – 9 400 рублей, что составляет 94 %.</p> <p>Находится в залоге у ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» (ОГРН 1027700132195) по 22.11.2030 года включительно.</p> <p>Черникова Любовь Михайловна – 600 рублей, что составляет 6 %.</p> | <p>Дивиденды в ООО «Союзснаб-Экспорт» не начислялись и не выплачивались.</p> <p>2021 год:</p> <p>Продажа готовой продукции на сумму 5 540 тыс. руб.</p> <p>Аренда помещений – 240 тыс.руб.</p> |
| 5 | <p>АО «СОЮЗСНАБ» ИНН 7712092205 КПП 502401001.</p> | <p>Уставный капитал 1 000 000 рублей.</p> <p>Учредители:</p> <p>51 % акций находится в залоге у ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» (ОГРН 1027700132195) по 22.11.2030 года включительно.</p> <p>Черников Денис Львович – 940 000 рублей, что составляет 94 %.</p> <p>Черникова Любовь Михайловна – 60 000 рублей, что составляет 6 %.</p> | <p>Дивиденды в АО «СОЮЗСНАБ» не начислялись и не выплачивались.</p> <p>2021 год:</p> <p>Продажа готовой продукции на сумму 9 700 404 тыс. руб.</p> <p>Аренда оборудования/помещений – 3 426 тыс. руб.</p> <p>Покупка сырья и материалов – 6 391 053 тыс. руб.</p> <p>Аренда оборудования/помещений – 169 034 тыс. руб.</p> |

8. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность по юридическому лицу ООО «Зеленые линии» отсутствует.

9. Доверительное управление

В отчетном периоде доверительное управление не осуществлялось.

10. Условные обязательства и условные активы

Условных активов и условных обязательств нет. Судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

11. Влияние COVID-19 на непрерывность деятельности

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в условиях COVID-19.

Все лица в организации, наделенные руководящими полномочиями, осуществили необходимые процедуры оценки риска COVID-19 на организацию и ее бухгалтерскую отчетность.

В течение 2021 года на бухгалтерскую отчетность Общества не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год:

- задержек в работе средств внутреннего контроля закрытия периода и подготовки бухгалтерской отчетности не было;
- перераспределения сфер ответственности или отсутствия персонала и соответственно изменения в функционировании средств контроля, значимых для аудита, ненадлежащего распределения обязанностей или прав доступа к данным, не было;
- потери эффективности средств контроля Общества не было;
- неэффективности отдельных мониторинговых средств внутреннего контроля из-за ограничений на передвижение работников не было;
- повышенного риска недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемых в обход средств контроля, предоставления ненадлежащих прав доступа к данным, ослабления прямого надзора за работниками - не было;
- повышенных рисков легализации (отмывания) доходов (риски ОД/ФТ/ФРОМУ) не было, проверки покупателей и поставщиков, согласования договоров и сделок проводились в обычном режиме;
- не предоставлялись ненадлежащие права утверждения сделок и договоров;
- задержек с предоставлением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов аудиторов, не было.

10. События, произошедшие после отчетной даты

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ООО «Зеленые линии».

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества

проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Хотя у Общества отсутствуют контракты с иностранными компаниями, все договоры с российскими организациями заключены в рублях, но не известно, какое влияние изменение курса валют окажет на финансовое положение Общества, так как в связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных биржах, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

У Общества есть непогашенные банковские кредиты, и повышение ключевой ставки может повлечь негативные последствия по уплате процентов.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

11. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Русанова Е.П.

Бабинцева О.В..