

ООО «ГлавМясПром»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД**

1. Общие сведения

Основными видами хозяйственной деятельности ООО «ГлавМясПром» (далее Общество) являются :

- заготовка и переработка мяса в тушах и полутушах;
- разделка туш на полутуши и четверти, обвалка (отделение мяса от кости);
- обработка субпродуктов первой и второй категории;
- производство мясных полуфабрикатов и крупно-кусковых частей
- оптовая торговля
- оказание транспортных услуг
- услуги по забою скота
- прочие услуги

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 397183, Воронежская обл., Борисоглебский район, село Ульяновка, ул. Ворошилова, д.70

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2021 г. составила 159 человек
списочная 189 человек

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением № 2 единственного участника от 23 марта 2012 г. (Новая редакция).

Устав Общества (Новая редакция) прошёл государственную регистрацию 30.03.2012 г. в установленном порядке.

Государственная регистрация: Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Воронежской области 26.04.2006 г., выдано свидетельство серия 36№ 002697288, ОГРН 1063604010997

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: Серия 36 № 002857183 выдано 26.04.2006 г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №3 по Воронежской области

Идентификационный номер налогоплательщика 3604016062 / Код причины постановки на учет: 360401001

Коды Общества: ОКВЭД- 10.11.1; ОКФС – 16; ОКОПФ - 12300

Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб.

Общество имеет следующие основные расчетные и валютные счета:

№ п/п	Наименование банка, его местонахождение	Номер счета	Тип счета
1	ПАО «Сбербанк России», Центрально-Чернозёмный банк	40702810413060110519 40702978913000000500	Расчетный в рублях Валютный в Евро
2	АО «Всероссийский банк развития регионов»	40702810801000000410	Расчетный в рублях

3	ПАО Банк Финансовая Корпорация «Открытие»	40702978800790100385 40702840200790100385 40702810600530000385	Валютный в Евро Валютный В Долларах Расчетный в рублях
4	АО «Альфа-Банк»	40702810502940009392	Расчетный в рублях

По состоянию на 31.12.2021 г. ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности ООО «ГлавМясПром» являлись:

Генеральный директор — Гуглев Валерий Александрович с 12.09.2011г (Приказ о приеме работника на работу № 78 К от 12.09.2011г сроком на 5 лет, Решением № 25 единственного участника от 07.09.2016г. о продлении полномочий Генерального директора с 12.09.2016г. сроком на 5 лет и Приказ № 100 от 07.09.2016г. о вступлении в должность генерального директора.

Главный бухгалтер — с 26.10.2020 Фомина Елена Викторовна приказ №37 по 30.11.2021. (приказ №96-П от 01.12.21.)

На 2021 год перед Обществом была поставлена приоритетная задача наращивание объемов производства, оказание услуг по давальческому забою, при одновременном снижении издержек производства. Достижение положительных финансовых результатов — прибыли организации.

2. Существенные аспекты учётной политики и представления бухгалтерской информации в бухгалтерской отчётности.

Концепция составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года №402 ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г №34-н, а также Положения по учётной политике ООО «ГлавМясПром».

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.

Операции в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности об активах и обязательствах стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях организациями являющимися юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных муниципальных учреждений) отражается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.06г № 154 н (в редакции 24.12.10 № 18611) и принимается к учету в установленном порядке.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок её обращения

(погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок её обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчётной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённого приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г № 26н, (В редакции 24.12.2010) принятые к учёту в установленном порядке.

Завершённые строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В бухгалтерском балансе основные средства, отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования основного средства для расчета амортизации определяется комиссией, утверждённой генеральным директором.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- земельные участки;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь).

Незавершённые капитальные вложения.

Учет незавершённых капитальных вложений осуществляется на отдельном счете, открываемом к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». На данном счете собираются расходы, формирующие в дальнейшем первоначальную стоимость основного средства. Перевод объекта в состав основных средств из состава незавершенных капитальных вложений осуществляется по факту готовности этого объекта к эксплуатации.

Незавершённые капитальные вложения включают: объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа; оборудование не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно; иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Материально-производственные запасы.

Основными видами материально-производственных запасов являются сырье, материалы, запасные части к оборудованию, покупные полуфабрикаты, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, товары.

Учет поступления материалов проводится с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости, то есть в размере фактически понесенных расходов, с учетом расходов по доставке.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) производится по себестоимости каждой единицы запаса.

Возвратные отходы принимаются к учету по рыночной стоимости, подтвержденной справкой-расчетом.

Специальная оснастка стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком службы более 12 месяцев учитывается в составе материалов, стоимость ее погашается линейным способом. Специальная оснастка стоимостью менее 40 000 руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев списывается на расходы единовременно в момент отпуска в производство.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается на расходы единовременно в момент ее передачи сотрудникам организации. В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство формируется на счете 20 «Основное производство» по фактически произведенным затратам позаказным методом.

Затраты на производство разделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные – на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательное производство».

Готовая продукция

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактически произведенным затратам по каждому виду изготовленной продукции. В течение месяца учет готовой продукции осуществляется по нормативной себестоимости, которая в конце месяца доводится до фактической.

При реализации готовой продукции и ином ее выбытии оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса с признанием ее таковой на основании данных проведенной инвентаризацией.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью не погашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

В табличной форме 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности (см. форму 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальная стоимость финансовых вложений включает суммы уплачиваемые продавцу, в соответствии с договором.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Управленческие и коммерческие расходы

Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в полном объеме на расходы по обычным видам деятельности отчетного

периода и ежемесячно относится в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Расходы связанные с коммерческой деятельностью собираются на счете 44 «Издержки обращения» и ежемесячно относится в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются: неисключительные права на приобретенные программные продукты, страховые выплаты по договорам добровольного и обязательного страхования.

Списание стоимости расходов будущих периодов осуществляется пропорционально срокам их использования, указанных в первичных документах (договорах на приобретение неисключительных прав). В случае, если в первичных документах поставщиков сроки не указаны, определяются приказом директора исходя из вероятного срока их использования.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются - по строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.01.2021. составили 984 т.р

Кредиты и займы полученные.

Пропенты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов равномерно ежемесячно исходя из условий договоров и независимо от даты их выплаты.

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.

Засмные средства привлекаемые Обществом предназначены для пополнения оборотных средств.

Налогообложение

Общество принимает общую систему налогообложения.

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой программы 1С УПП с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто..

Признание выручки от продаж:

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг покупателям, признается дата отгрузки согласно первичных документов. Она отражается в отчетности за минусом НДС

Расчеты по налогу на добавленную стоимость(НДС):

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих

- 1) день отгрузки товаров(выполненных работ, оказание услуг, имущественных прав.
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, услуг, передачи имущественных прав.

Расчеты по Налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль применяется метод начисления. Общество самостоятельно формирует информацию о налоге на прибыль в

соответствии ПБУ 118/02. при этом временные и постоянные разницы Обществом определяются исходя из его дохода и расхода в соответствии с нормами НК РФ. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и отражается в отчете Ф.2 по строке 2410

Сумма кредиторской задолженности по налогам отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, сумма дебиторской задолженности по налогам – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Признание выручки от продаж.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи ОКР, готовой продукции, оказание транспортных услуг, оказание услуг по забою, оказание услуг по хранению сырья, выручка от продажи товаров (продукция) и оказания услуг, реализации О.С. признаётся по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) в бухгалтерском учёте и поступления от них расчетных документов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом производства признаётся в учете на основании принятия заказчиком этапа выполненных работ, этапов готовности услуг и продукции.

Услуги по сдаче в аренду имущества отражаются в составе прочих доходов.

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Общество признаёт в бухгалтерском учёте оценочные обязательства по оплате отпусков, под обесценение материально-производственных запасов, обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, прочие оценочные обязательства.

В организации применяется оценка обязательства по резерву по оплате отпусков по результатам инвентаризации количества неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31.12.21. с учетом страховых взносов

Вышеуказанное оценочное обязательство признаются в бухгалтерской отчётности на конец года

Оценочные обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется два раза в год по результатам проведенной инвентаризации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв в размере 100% создается по задолженности со сроком возникновения свыше 180 дней, если:

- по взысканию ведется исполнительное производство – есть решение суда о взыскании долга (получен исполнительный лист);
- открытия процедуры банкротства у должника;
- дебиторская задолженность признана нереальной ко взысканию – получен акт исполнительного органа согласно пп. 4 п. 1 ст. 46 Федерального закона № 229-ФЗ;
- взыскание производить нецелесообразно в судебном порядке в связи с тем, что сумма судебных издержек существенна. Решение принимается руководителем.
- дебитор является неплатежеспособным – в отношении него введена процедура

банкротства.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Отсутствие как минимум один раз в два года или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов (дивидендов) при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем может говорить об обесценении финансовых вложений. В такой ситуации предусматривается формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки наличия признаков обесценения и определения суммы возмещаемого и корректируемого резерва должны быть оформлены документально, на основании проведенной инвентаризации.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 10% к валоте баланса

Информация по сегментам.

Общество является учредителем ООО «Т.Д. Главмяспром»
Консолидированные отчеты не составляет.

3. Изменения в учётной политике.

Существенные изменения в учётную политику в 2021 г. не вносились.

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не осуществлялись.

5. Раскрытие информации об активах и обязательствах, доходах и расходах.

Основные средства

Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (по основным группам):
Здания – свыше 30 лет

Сооружения – от 15 до 20 лет

Машины и оборудование – от 3 до 10 лет.

Транспортные средства – от 3 до 7 лет.

Объекты основных средств, амортизация по которым не начисляется, по состоянию на 31.12.2021 г. – только полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса, а также земельные участки.

На балансе на праве собственности числилось 4 земельных участка.

Объекты основных средств, амортизация по которым не начисляется, по состоянию на 31.12.2021 г.

Объект основного средства	К-во	сумма
Земельный участок площадью 1 кв. м., по адресу: Воронежская обл.,	4	71 тыс.р

В связи с остановкой производства 1)- Цеха по производству мясокостной муки, 2) Цеха колбасных изделий. 3) Цех готовых полуфабрикатов. Проведена консервация основных средств 22 объектов.
10 автомобилей находятся на консервации.

Оборудование к установке стоимостью -1750 т.р. в течение года было перенесено в внеоборотные активы.
По состоянию на 01.01.21. значились внеоборотные активы в сумме 23357 т.р. за 2021 год введено в эксплуатацию 33249 т.р.

На балансе значится незавершенное строительство по состоянию на 01.01.2022 в сумме 10629 т.р.

Дополнительная информация раскрыта в табличной форме 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы

В составе запасов по состоянию на 31.12.2021 г. числятся материально-производственные запасы на сумму 226428 тыс. руб., в т. ч.:

материалы – 49731 тыс. руб.;

незавершенное производство – 68086 тыс. руб.;

готовая продукция и товары для перепродажи – 108611 тыс. руб.

В отчетном периоде изменений способов оценки материально-производственных запасов не было.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2021 г. нет.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2021 г. не создавались ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей.

Дополнительная информация раскрывается в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

По строке «Прочие запасы и затраты» в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах отражено движение коммерческих расходов.

Дебиторская задолженность.

По состоянию на каждую отчетную дату краткосрочная дебиторская задолженность составляла (в тыс. руб.):

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	328047	281971	147700
Задолженность по авансам выданным	26296	32535	80393
Прочая дебиторская задолженность	56015	49328	148365
Итого:	410358	363834	376458

При заполнении строки 1230 Бухгалтерского баланса использовались данные о дебетовых остатках по счетам 62, 60, 68, 94, 76.09, 76.02.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образован в сумме 28 т.р. списано дебиторской задолженности в сумме 437 тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020.	На 31.12.2019г.
Расчеты с покупателями и заказчиками всего, в т.ч. наиболее крупные должники:	22352	49	2393
Задолженность по авансам выданным всего, в т.ч. наиболее крупные должники:	263263	369	1863
Прочая дебиторская задолженность			
Итого:	285615	418	4256

В табличной форме 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, данные раскрываются за вычетом НДС, принятого в вычеты, который был исчислен с авансов, выданных поставщикам. Сумма НДС, принятого в вычеты и уменьшившего строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составила:

на 31.12.2021 г. – 410358 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. – 364252 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток дебиторской задолженности по обязательствам, выраженным в иностранной валюте отсутствует

Финансовые вложения.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества.

По состоянию на 31.12.2021 г. дочерних обществ нет.

Инвестиции в другие организации.

Общество в 2020 г. осуществило инвестиции в ООО «Главмяспром Т.Д.» вложило финансовые средства в уставный капитал - в размере 1000 тыс. руб. (доля участия в

уставном капитале – 100%);

Признаков обесценения вложений в уставные капиталы вышеуказанных компаний по состоянию на 31.12.2021 г. нет.

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев.

Общество в 2021 г. заемные средства не выдавало.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2021 г. долгосрочные финансовые вложения не осуществляло.

Изменений способов оценки финансовых вложений не было. Оценка финансовых вложений по дисконтированной стоимости не производилась.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на каждую отчетную дату представляет собой:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2019	31.12.2018
50	Касса	43	0	0
51	Расчетные счета	10	426	429
52	Валютные счета	56	11	0
55	Специальные счета в банках	0	0	0
	Итого	109	437	429

Пересчет денежных средств на валютных счетах проводился на дату совершения операции на валютном счете и на каждую отчетную дату по официальному курсу ЦБ РФ.

Курс ЦБ РФ за 1 долл. США по состоянию (или указать ЕВРО, если расчеты были в ЕВРО):

В 2021 году величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям перерасчета денежных средств, выраженных в иностранной валюте составила в свернутом виде 165,3 тыс. руб.

Все курсовые разницы были зачислены на счета учета прочих доходов и расходов.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «прочие поступления» строка 4119 форма 4 «Отчёт о движении денежных средств» в том числе отражены поступления процентов, полученные от банка за соблюдение условия лимита остатка денежных средств на расчетном счете.

В строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» за 2021 год помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет в сумме - 4312 тыс. руб. за 2021 г. в сумме - 3987 тыс. руб. за 2020 г.;

- суммы страховых взносов, исчисленных от заработной платы работников в сумме 10250 тыс. руб. за 2021 г. в сумме 9154 тыс. руб. за 2020 г.;

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам в сумме 947 тыс. руб. за 2021 г., в сумме 378 тыс. руб. за 2020 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» строка 4129 Отчёта о движении денежных средств, в том числе отражены денежные средства на оплату налогов (свернуто), включая косвенные, прочие платежи.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены по состоянию на каждую отчетную дату:

Виды прочих оборотных активов	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов: неисключительные права на программные продукты;	984	1083	0

Списание стоимости неисключительных прав на программные продукты осуществляется равномерно исходя из установленного им срока полезного использования

Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 5000 тыс. руб.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 0 тыс. руб.

Кредиты и займы

В бухгалтерском балансе ООО «Главмяспром» раскрыты следующие краткосрочные займы, предоставленные организациями по состоянию на каждую отчетную дату:

Наименование организации	% ставка	Остаток на 31.12.2020г.	Получено в 2021 году	Погашено в 2021 году	Остаток на 31.12.2021 г.	Сроки погашения
ПАО Сбербанк	Под 7.51 % годовых	202350		42803	159547	28.06.2024.
Проценты по договору СВМ «Реком»			Начислено – 13399	13399		
СВМ «Реком»	Под % годовых	5250		4500	750	28.05.2022
ООО Т.Д. ГлавМясТорг	Под 10% годовых	106595	157575		264170	05.07.2025
Проценты по договору Т.Д. ГлавМясТорг	Под 10% годовых	1932	14271		16203	
		316127	185245	60702	440670	

По кредитным договорам и договорам займа проценты в бухгалтерском учёте начислялись исходя из фактической процентной ставки, установленной в договорах. Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаны в составе прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они возникли. За 2021 год начислено процентов в сумме 27670 тыс.руб.

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

Кредиторская задолженность.

По статье «Краткосрочные обязательства», бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности отражены авансы и задаток, полученные Обществом от покупателей; задолженность за полученное сырьё, материалы, услуги.

Организацией получена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Кредиторская

задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 в оценке за минусом сумм НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет. Суммы НДС на каждую отчетную дату составили:

на 31.12.2021 г. 230861-тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. 209250 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. нет.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществу государственная помощь не выделялась.

Выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи продукции собственного производства	581505	378978
Выручка от продажи товаров	18977	124681
Итого	600482	503659

В 2021 г. выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не было.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы (стр 2120, 2210, 2220)

Виды расходов	2021 г.	2020 г.
Себестоимость работ и услуг	435330	450019
Управленческие расходы	69966	26590
Коммерческие расходы	106726	71064
Итого	612022	547673

Коммерческие расходы.

Статьи расходов	2021 г.	2020 г.
Амортизация	10848	10773
Услуги (Г*СМ,упаковка,маркировка)	66951	27604
Оплата труда	11566	19270
Прочие	17361	13417
Итого	106726	71064

Управленческие расходы.

Статьи расходов	2021 г.	2020 г.
Амортизация	1786	3166
Услуги (коммунальные, , по управлению и др.)	29435	5523
Оплата труда	8709	7542
Прочие(охрана,связь,ремонт,канц. товары)	30036	10359
Итого:	69966	26590

В состав прочих расходов отнесены: ремонт оборудования, услуги по охране, утилизация био отходов и др.

Прочие доходы и расходы. Строка 2330,2340,2350 формы 2

Виды доходов и расходов	2020		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по кредитам и займам	60	23757		27670
Результат от продаж ТМЦ	11852	11541	1384	1346
Оплата по системе Платон				2391
Услуги по доопалке			4	
Услуги по утилизации			145	
Услуги мойки автомобилей			3372	
Услуги по хранению			5935	
Курсовая разница от покупки валюты	4	5	197	31
Претензии по хозяйственным договорам/Кредиторская более 3 лет	2982	7958	2655	3300
Мировое соглашение	5577	2598	46125	
Услуги по аренде/юр.услуги	940	950	40	565
Страх имущества,	2356			2652
Налог на имущество, земельный налог		1655		1643
Резерв по отпускам и по сомнительным долгам	4446			28
Оказание услуг()(лизинги)	3421	5491		4687
Прочие расходы	94	5585	6	3048
Итого:	142538	93953	59863	47361

В статье «Прочие» отражены доходы и расходы от реализации прочего имущества; пени, неустойки, услуги банков, прочие налоги и сборы, расходы не уменьшающие прибыль

Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

Текущий налог на прибыль за 2021 год по данным строки 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 572 тыс. руб.

В 2021 г. изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Сумма задолженности по налогам подлежащая уплате в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам», а переплата по налогу – по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой программы 1С.

ПНО, ОНА, ОНО

Общество применяет общую систему налогообложения, поэтому при ведении бухгалтерского учёта применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Операции с ОНА и ОНО за 2021 год составили следующие.

Остаток на 31.12.2020 г.	1614	528
--------------------------	------	-----

В бухгалтерском балансе остатки ОНА и ОНО показаны развернуто соответственно по строкам 1180 и 1420

Операции в иностранной валюте

В 2021 г. операций в иностранной валюте было при расчете возврата займа согласно договора пессии с UMID ALIMBEKOV

6. Раскрытие информации об изменении оценочных значений.

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2020 г. размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности составлял 418 тыс. руб.

В 2021 году было создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере

28.тыс. руб., использован на погашение дебиторской задолженности —437 тыс. руб.,. Остаток резерва на 31.12.21. составил 9 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в полном объеме ввиду тяжелого финансового состояния организации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценочные значения по материальным ценностям за 2021 г. не создавались в виду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался ввиду отсутствия в учете финансовых вложений.

Оценочное значение под выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Резерв по под выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи не создавался ввиду отсутствия на балансе данных видов активов.

Резерв по оплате отпусков.

В 2021 году было начислено оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 4158тыс. руб., использовано 2755тыс. руб., На 31.12.2021 г. была проведена инвентаризация оценочного обязательства, в результате которой было определено, что остаток неиспользованного на 31.12.2021 г. оценочного обязательства с учетом страховых взносов составляет 4315 тыс. руб.,

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Состав связанных лиц сторон представлен ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны лица в уставном капитале Общества, %
1	Гутлев Валерий Александрович	г. Борисоглебск ул. Суворова д.135	Участник Общества	100%
2	ООО «ГД Главмяспром»	Г. Воронеж ул. Сакко и Ванцетти д.104 оф.3	Учрежденное обществом предприятие 100% доля в уставном капитале	

Заемные средства полученные и выданные между связными сторонами по состоянию на 31.12.21.

т.р.

Наименование организации	Сумма на 31.12.2020	Погашено За 2020 год	Получено За 2020 год	Остаток задолженности по договорам займа на 31.12.2020 г., тыс. руб.
Гуглев В.А.	36	5046	5251	241

8. Заработная плата основного управленческого персонала.

Заработная плата основного управленческого персонала генерального директора, с учетом страховых взносов за 2021 год составила 1080 тыс. руб.

9. Информация о бенефициарах.

Конечным бенефициаром ООО «Главмяспром» с долей владения в размере 100% признан Гуглев В.А. 22.09.1971 г. р., зарегистрирован по адресу: г. Борисоглебск ул. Суворова, дом 135.

х.

10. События после отчетной даты.

ООО «Главмяспром» выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии и иски к обществу не могут оказать какое –либо негативное влияние на деятельность в финансовом положении общества.

11. Риски

Основными рисками Общества является:

- высокая конкуренция в сфере оказания услуг;
- большая краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами.

12. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде Обществом не принималось решений о прекращении деятельности.

У Общества нет сомнений в непрерывности деятельности в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты с учетом форс мажорных обстоятельств возникшими в конце февраля и марте 2022 года.

13. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

В 2021 г. Обществом не принималось решения о раскрытии информации по сегментам

14. Раскрытие информации организациями, исполняющими договоры строительного подряда.

В 2021 г. Общество не являлось подрядчиком или субподрядчиком в договорах строительного подряда

15. Раскрытие информации о совместной деятельности.

В 2021 г. Общество не являлось участником совместной деятельности.

16. Условные обязательства и активы

Условные обязательства по судебным искам

На отчетную дату у Общества отсутствуют судебные иски в отношении Общества, предъявленные претензии не существенны

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии и иски к обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение общества.

Обеспечения.

Обеспечений полученных нет.

Выданные обеспечения в качестве обязательств по кредитным договорам с ПАО Сбербанк погашаются своевременно согласно договоров. Векселя ранее выданные ПАО Сбербанка погашены.

17. Раскрытие иной информации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2021 г. не было.

Генеральный директор
ООО «Главмяспром»



Гуглев В.А.