

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОМПАНИИ ООО «Сырная компания АЛ» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «Сырная компания АЛ» зарегистрировано 31.10.2011 года за ОГРН 1117847463051.

Учредители компании:

Иностранная компания Ostkompaniennt AL LLC (Королевство Швеция), регистрационный номер 556369-9734, доля в уставном капитале – 100%. Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей и на 31 декабря 2021 года оплачен полностью.

Местонахождение общества – 197022, Санкт-Петербург г, Профессора Попова ул, дом 28, литера А, помещение 7-Н, комната 3Б

Общество имеет обособленные подразделения:

- обособленное подразделение ООО «Сырная компания АЛ» в городе Москва КПП 773345001. Дата регистрации 15.08.2012

- обособленное подразделение ООО «Сырная компания АЛ» в городе Майкоп. КПП 010545001. Дата регистрации 31.05.2013

Основной вид деятельности: Оптовая торговля пищевыми продуктами код ОКВЭД 46.3

- Оптовая торговля мёдом
- Дополнительный вид деятельности
- осуществление любых других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Численность компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 человек.

Генеральный директор Миклуш Ольга Юрьевна.

За отчетно-финансовый год Компания получила убытки в размере 1504 тыс. руб.

В 2021 году изменений в Учредительные документы зарегистрировано не было.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме)
- 6) настоящая пояснительная записка.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет ведется по договору аутсорсинга с ООО «ЗИВ. Группа компаний» по договору №36/11 от 31 октября 2011 года.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

При формировании учетной политики на отчетный год генеральный директор Компании исходил из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Способы оценки основных средств

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

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае их достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации.

Амортизации по всему амортизируемому имуществу производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования согласно Постановлению Правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 по отдельным инвентарным номерам.

Основные средства стоимостью не более 40000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводилась.

Способы оценки нематериальных активов

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

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, со сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, создание, изготовление,

расходов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию для запланированных целей.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока их полезного использования исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации). В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются в размере 1/12 годовой суммы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Способы оценки материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемые для управленческих нужд организации, в течение периода, не превышающего 12 месяцев, материальные ценности, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактических затрат на их приобретение (без НДС) без учета процентов по заемным средствам оплаченным до оприходования материалов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При отпуске материально – производственных запасов в производство или при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с последующими дополнениями и изменениями).

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При сдаче имущества в аренду (субаренду) выручкой считается арендная плата.

Выручка от реализации учитывается отдельно по продукции, товарам, работам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, облагаемым НДС по ставкам 0% и 20%.

Принципы формирования и признания расходов

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с последующими дополнениями и изменениями).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, т.е. исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Стоимость текущего, среднего, капитального ремонта по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии включается в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода по мере производства ремонта.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не производится.

Дополнительные затраты по займам одновременно учитываются в составе операционных расходов.

Учетная политика для целей налогового учета

Для целей исчисления НДС момент определения налоговой базы признается по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги)

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются методом начисления.

Срок полезного использования амортизируемых основных средств устанавливается в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Списание сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) производится в оценке по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам предстоящим расходам и платежам не создаются.

Налоговый учет ведется с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" расчет производится на основании данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета по итогам каждого отчетного периода (нарастающим итогом с начала года). Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет более 10%.

3. ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля мёдом.

Выручка за 2021 год от реализации по основному виду деятельности составила 0 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров составила 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 1838 тыс. руб.

Прочие доходы составили 1 тыс. руб.

Прочие расходы составили 37 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Компании отсутствуют объекты основных средств.

5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

На конец отчетного периода у Общества имелась задолженность по займам в размере 30667 тыс. руб.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственных запасов находящихся в пути или переданных покупателю у Компании нет.

Товарные запасы мёда на складе составляют 3204 тыс. руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(к стр.1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2021 составляет 100 000 рублей.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как высокую или очень высокую.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2021 г.

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Информация отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	Дочерние или зависимые общества (товарищества), ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, отсутствуют.
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	Подобного рода продаж не осуществлялось
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Дочерние или зависимые общества (товарищества), отсутствуют.
Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован	Не обнаружено

Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Уточнение размеров страхового возмещения не осуществлялось
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Существенные ошибки не обнаружены

Генеральный Директор _____ Миклуш Ольга Юрьевна
30.03.2022