Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО за 2021 год (тыс.руб.) (текстовая часть)

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование Общества	Общество о ограниченной ответственностью «Карым»
1.2. Сокращение наименование Общества	ООО «Карым»
1.3. Адрес регистрации Общества	Республика Алтай, м.р-н Майминский, с.п. Усть-Мунинское, с Усть-Муны, пер Сосновый Бор, дом 5
1.4. Место фактического нахождения Общества	Республика Алтай, м.р-н Майминский, пос.Карым, ул.Молодежная, дом.25

Сведения о государственной регистрации Общества приведены в Таблице

Наименование свидетельства	**Дата свидетельства**	**Регистрационный номер**	**Наименование регистрирующего органа**
СВИДЕТЕЛЬСТВО о государственной регистрации юридического лица	02.04.2013	1130411001600	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5 по Республике Алтай

Сведения о постановке Общества на налоговый учет приведены в Таблице

Свидетельство	**№ и дата свидетельства**	**ОГРН**	**ИНН**	**КПП**	**Наименование налогового органа**
СВИДЕТЕЛЬСТВО О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ ЕЕ НАХОЖДЕНИЯ	**серия 04 №000388806**	1130411001600	**0411163562**	**041101001**	**Управление Федеральной налоговой службы по Республике Алтай**

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 16 чел. Списочная численность работников Общества на конец 2021 года составила 22 чел.

Обособленные подразделения ООО по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

Состав участников и их доля в уставном капитале ООО по состоянию на 01.01.2021 года приведены в таблице

№ п/п	*Наименование учредителя*	*Доля в уставном капитале, %*	*Сумма, тыс.руб.*
1	Аминова Анна Анваровна	80	40000

Уставный капитал оплачен в размере 40 000 тыс. руб., что составляет 80%, оставшиеся 20% принадлежат Обществу.

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы 1С:Бухаглтерия предприятия 8.3.

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности. Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества, и на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Перечень видов деятельности ООО с указанием обычных видов деятельности

Основной вид деятельности:

01.49.4 Разведение оленей

Дополнительные виды деятельности:

01.19 Выращивание прочих однолетних культур
01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур
01.29 Выращивание прочих многолетних культур
01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
01.43.1 Разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков
01.45.1 Разведение овец и коз
01.49.1 Пчеловодство
01.61 Предоставление услуг в области растениеводства
10.11.1 Производство мяса в охлажденном виде
10.11.2 Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде
10.11.3 Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки
10.89.1 Производство супов и бульонов
10.89.5 Производство искусственного меда и карамели
10.89.6 Переработка меда (темперирование, фильтрация, декристаллизация и смешивание меда)
10.89.7 Производство рационов питания и пайков
10.89.8 Производство биологически активных добавок к пище
10.89.9 Производство прочих продуктов питания, не включенных в другие группировки
11.07.2 Производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод
20.42 Производство парфюмерных и косметических средств
41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами
46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты
46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами
46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки
47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах

47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах

47.22.1 Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах

47.22.2 Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах

47.22.3 Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах

47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

47.29.2 Торговля розничная пищевыми маслами и жирами в специализированных магазинах

47.29.3 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

47.29.35 Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах

47.59.1 Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах

47.59.4 Торговля розничная изделиями из дерева, пробки и плетеными изделиями в специализированных магазинах

47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

47.75.1 Торговля розничная косметическими и парфюмерными товарами, кроме мыла в специализированных магазинах

47.75.2 Торговля розничная туалетным и хозяйственным мылом в специализированных магазинах

47.8 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках

47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков

47.91.1 Торговля розничная по почте

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы

47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

55.1 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах

79.11 Деятельность туристических агентств

79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг

79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем общества.

С 26.05.2021 года ведение бухгалтерского учёта осуществляется с привлечением бухгалтерской компании.

Аудит отчетности

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19 июня 1992 года N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн.руб.;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн.руб.

Согласно бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год:

- доход от осуществления предпринимательской деятельности составляет менее 800 млн.руб.,

- сумма активов бухгалтерского баланса составляет менее 400 млн.руб.

В связи с этим, бухгалтерская отчетность ООО «Карым» за 2021 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 781/07 от 29.12.2018г.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО включаются следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

Отчетным годом является период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Учет основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу включительно, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится *линейным способом* исходя из ожидаемых сроков использования объекта с использованием счета 02 «Амортизация основных средств». Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Основные средства, полученные по договору аренды, арендатором учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды, по земельным участкам – по кадастровой стоимости. Если договором аренды стоимость арендованного основного средства не установлена, то оно учитывается по стоимости, равной сумме будущих арендных платежей, подлежащих к уплате в течение всего срока аренды.

Учет нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации *линейным способом* по нормам, определенным Обществом исходя из установленного срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет запасов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п. 3 ПБУ 5/01). Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала (в учетных ценах) в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (п. 78 Приказа № 119н).

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов (п. 83 Методических указаний № 119н).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд подразделений, отражается по дебету балансового счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Приказ 94н).

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. В составе незавершенного производства также отражаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 64 Приказа 34н).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии (кроме товаров в розничной торговле) их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года *за вычетом резерва под обесценение запасов*.

Учет расходов будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств

индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров (лицензии на программы и т.д.). Указанные расходы подлежат списанию в течение срока действия договора. Согласно ст. 1235 ГК РФ, если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка) (п. 5 ПБУ 9/99). В составе доходов по обычным видам деятельности также отражаются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды.

В составе прочих доходов отражаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности (п. 4 ПБУ 9/99).

Прочими доходами являются (п. 7 ПБУ 9/99):

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- прибыль от операций по купле-продаже иностранной валюты;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств (поисковых активов) и восстановлению природных ресурсов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (п. 9 ПБУ 9/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражаются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

В составе прочих расходов отражаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (п. 4 ПБУ 10/99).

Прочими расходами являются (п.11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- убыток от операций по купле-продаже иностранной валюты;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резерв по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания (в случае если по указанной задолженности не создавался резерв по сомнительным долгам);
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- проценты по дисконтированию долгосрочных оценочных обязательств;
- расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств (поисковых активов) и восстановлению природных ресурсов;
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, основных средств, материалов и т.д.), безвозмездным оказанием услуг;
- штрафы, пени по налогам и сборам (за исключением штрафов, пеней по налогу на прибыль);
- прочие расходы.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В ООО для формирования информации о расходах на производство продукции (работ, услуг) применяются балансовые счета:

✓ 20 «Основное производство», к нему используются субсчета:
- 20.01 «Основное производство»;
- 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья»;

✓ 25 «Общепроизводственные расходы», к нему используются субсчета:
- 25.01 «Общепроизводственные прямые расходы»;
- 25.02 «Общепроизводственные косвенные расходы»;

✓ 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы в полном объеме ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. списываются на счет 20 «Основное производство» в следующем порядке: расходы распределяются между подразделениями и видами продукции пропорционально прямым расходам (стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов и расходы на оплату труда основного производственного персонала) и учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором продана эта продукция.