

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Сосновка»**

за 2022 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сосновка» (далее – ООО «Сосновка» или Общество) учреждено в соответствии с Уставом.

Дата государственной регистрации Общества 09 апреля 2015 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 № 002331324 выдано МИФНС №8 по Тюменской области. ОГРН 1157232013971.

Учредителем Общества являются:

- Айрапетян Шалик Ашотович (доля участия 1 %).
- ООО ТД «Энки» (доля участия 99 %)

Уставный капитал 10 000 рублей (Десять тысяч рублей)

Общество зарегистрировано по адресу –Тюменская область, Заводоуковский р-он, с.Боровинка, ул. Ленина д.26.

Основными видами деятельности ООО «Сосновка» являются:

1. 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений (филиалов).

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- ООО «Першино» ИНН 7207013489 с 18.07.2018 года (запись в ЕГРЮЛ 23.08.2018) в лице Директора Караханяна Андраника Абеловича
- ООО «УК «АРСИБ Агро» ИНН 7203290971 с 22.03.2019 года
- с 22.03.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 29.03.2019) в лице Генерального директора Надеина Александра Николаевича
- с 30.09.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 21.10.2019) в лице Генерального директора Сухомлинова Сергея Евгеньевича
- с 08.11.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 18.11.2019) в лице Генерального директора Надеина Александра Николаевича

В соответствии с Договором № 4/114-19 от 22.03.19г. и № 5/114-2022 от 22.03.2022 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Сосновка» Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРСИБ Агро» полномочия по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности передаются управляющей организации.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 58, 55 и 58 человек на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

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

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Сосновка» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Отражение стоимости малоценных основных средств на обычных счетах затрат (куда их списала бы компания со счета 10 при отпуске в производство в период применения ПБУ 5/01) – счета 20, 23, 25, 26, 29 или 44.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается на забалансовом счете. Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

Основание: [пункт 5 ФСБУ 6/2020](#).

2. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;

- *машины и оборудование;*
- *транспортные средства;*
- *производственный и хозяйственный инвентарь;*
- *завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.*

Основание: [пункт 11 ФСБУ 6/2020](#).

3. Объекты основных средств *по всем группам* оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

Основание: пункты [13](#) и [14](#) ФСБУ 6/2020.

4. Организация начисляет амортизацию **линейным способом ежемесячно**.

Основание: пункты [32](#), [35](#) ФСБУ 6/2020.

5. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с *1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания* объекта основных средств соответственно.

Основание: [пункт 33](#) ФСБУ 6/2020.

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на *5 процентов*;
- ликвидационная стоимость более чем на *10 процентов*.

Основание: [пункт 37](#) ФСБУ 6/2020.

7. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

Основание: [пункт 49](#) ФСБУ 6/2020.

8. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов (*приложение № 1 к учетной политике*).

Основание: [пункт 3](#) ФСБУ 5/2019, [пункт 5](#) ФСБУ 26/2020, [Инструкция по применению Плана счетов](#).

9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: [пункт 26](#) ФСБУ 26/2020.

1.4 Запасы

В связи с вступлением в силу Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», 31.12.2020 г. Обществом внесены изменения в учетную политику. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения в учетную политику применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

1.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.**

1.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

1.7 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

1.8 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы,

способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.9 Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

III. Раскрытие существенных показателей

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в [разд. I](#) «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе - в качестве

обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются - развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае незначительности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

3.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

3.4 Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.5 Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества к требованиям законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В связи с тем, что данные изменения применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 г., данные бухгалтерской отчетности не изменились.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

3.6 Вступительные и сравнительные данные

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Не начислялась амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства
- корма,
- горюче-смазочные материалы
- зап.части
- вет.препараты

3.7 Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

3.8 Прочие оборотные активы

3.9 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО «СБЕРБАНК» Кредитный договор №7М-1-6UBT63MD от 31.10.2022 на сумму 20 000 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2021 г.; и 31.12.2020 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

В 2022 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 485 354 тыс. руб. или 95% от общего объема денежных платежей (в 2021 году – 442894 тыс. руб., или 90%). Денежные потоки, связанные с расширением объемов производства в 2022 году составили 52550 тыс. руб., или 5% от общего объема платежей (в 2021 году – 23310 тыс. руб., или 10%).

3.10 Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует

3.11 Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

3.12 Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

3.14 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 19 тыс. руб. (2020 г. – 0,6 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2022 г. применяемая Обществом ставки налога составляла 0% и 20%. Ставки налога не изменялись.

3.15 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Информация по сегментам не раскрывается.

4.2. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

4.3. Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

4.4. Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

4.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

	2022 г	2021 г
Молодняк КРС	65093	27 022
Молоко сырье	205258	166891
итого	270351	193913

4.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

	2022 г	2021 г
--	--------	--------

ООО «Сосновка»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022

год

Молодняк КРС	62022	17 331
Молоко сырье	132286	135091
итого	194308	152 422

4.7. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Доходы	2022 г	2021 г
Отгрузка материалов на сторону	20152	2874
Субсидии на хоз деятельность	16873	28901
Проценты по займу	1250	44
Прочие доходы	64,8	46481
Выбраковка коров	0,2	
Прочие доходы		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Оприходование		
итого	38340	31924

Расходы	2022 г	2021 г
Отгрузка материалов на сторону	20082	2901
Проценты по кредитам и займам	1986	55
Выбраковка коров	22508	21836
Банковские услуги	169	104
прочие расходы	5782	53282
Курсовые разницы	188	
утилизация продукции	16301	
пени, штрафы		
Итого	67016	78178

4.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	486

4.9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2022 г составляет 10 тыс.руб.

4.10. Государственная помощь

Государственная помощь ООО «Сосновка» в период с 01.01.22. по 31.12.2022 года была предоставлена в виде субсидий в области АПК в отрасли животноводство в сумме 16873,3 тыс.руб.

4.11. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

4.12. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- Айрапетян Шалик Ашотович (доля участия 1 %).
- ООО ТД «Энки» (доля участия 99 %)

-единоличный исполнительный орган: Генеральный директор ООО «УК «АРСИБ Агро» Надеин Александр Николаевич, действующий на основании Устава и договора о передаче полномочий № 4/114-19 от 22.03.2019г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенной таблице раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

Отгрузки связанным сторонам

В 2022-2021 г.г. Обществом не были оказаны услуги связанной стороне.

Закупки у связанных сторон

В 2022-2021 г. Обществом не были приобретены услуги у связанной стороны.

4.13. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

4.14. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

Имущество, приобретённое обществом по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя.

Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга учитываются равными частями ежемесячно, согласно графиков лизинговых платежей, приложенных к договорам лизинга.

4.15. События после отчетной даты

В ООО «Сосновка» после отчетной даты 31.12.2022.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

4.16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

ВЛИЯНИЕ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСА COVID-19 НА ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Компания считает, что распространение коронавируса (COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2021 г. Так как, Общество не осуществляет виды деятельности, относящиеся к отраслям, признанным наиболее пострадавшими. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководством не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Условия COVID-19 не

оказали существенного влияние на оценку руководства организации способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

1. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

1. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

2. Влияние законодательства об охране окружающей среды в Российской Федерации претерпевает изменения, и позиция правительства в отношении этого влияния постоянно пересматривается. Общество периодически оценивает свои обязательства согласно законодательству об охране окружающей среды. Как только обязательства определяются, они сразу признаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникать в результате изменения существующих положений, гражданских судебных процессов или законодательства, не могут быть оценены, но могут быть существенны по сумме. В текущих условиях и при действующем законодательстве, руководство полагает, что у Общества не имеется значительных обязательств по устранению вреда, нанесенного окружающей среде.

Налоговые риски

1. Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

2. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо корма для животных, ветеринарные препараты, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

4.17. Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сосновка», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

4.18. Основные изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

Обществом не планируется внесение изменений в Учетную политику на 2022 год.

Генеральный директор
ООО «УК «АРСИБ Агро»

_____/А.Н.Надеин/

____ марта 2021 г.