

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОМЕГА»**  
**ИНН 2277008236 КПП 227701001 ОГРН 1022202736379**  
**658011, Алтайский край, р-н Тальменский, с Лушниково, ул Советская, влд. 1а**

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Омега» сформирована в объеме форм, предусмотренных в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Омега»

Юридический адрес: 658011, Алтайский край, р-н Тальменский, с Лушниково, ул Советская, влд. 1а

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей

Участниками ООО «Омега» по состоянию на 31.12.2023 года являются физические лица:

-Воркин Владимир Михайлович (1%).

Участниками ООО «Омега» по состоянию на 31.12.2023 года являются юридические лица:

- ООО «Митпром» (99%).

Основные виды деятельности Общества определены по ОКВЭД:

- 1.46 — разведение свиней
- 1.11 — выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;

Переоценка основных средств не проводится.

### **Основные элементы учетной политики:**

В связи с переходом ООО «Омега» с 01.01.2020 на систему налогообложения ЕСХН, доходы определять кассовым методом. Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется согласно подпункта 2, п.6 ст.346.5 НК РФ. Платеж по итогам года платится как (сумма дохода-сумма расходов)\*6% - авансовый платеж за полугодие. Ведение кассовых операций, учет движения наличных денежных средств и денежных документов производится на основании Постановления Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г.

Формирование выписок по банковскому счету осуществляется через уполномоченного сотрудника Общества или специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету.

Выдача работнику наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности Общества, производится по письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему информацию о сумме наличных денег и о цели, на которую выдаются наличные деньги либо безналичным перечислением на карту сотрудника. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий один

календарный месяц после дня получения денежных средств под отчет, предъявить бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. По командировочным расходам подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после возвращения из командировки, или со дня выхода на работу предъявить бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество выполняет условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01: стоимость объекта не менее 100000 (Сто тысяч) руб., за исключением активов, отнесенных к основным средствам на основании распорядительного документа генерального директора. Исключения составляют транспортные средства приобретенные по договору лизинга с последующим выкупом, которые учитываются в составе основных средств не зависимо от выкупной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения : закреплен перспективный порядок отражения изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» , уточнен перечень объектов учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании , в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, независимо от стоимости и срока полезного использования к материально-производственным запасам относится следующее имущество:

- инвентарь, специальный инструмент, хозяйственные принадлежности;
- специальная одежда, обувь, форменная одежда.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26 /2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды» обязательны к применению с 01.01.2022 года досрочно не применяются.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла). Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи.

Учет поступления и движения ТМЦ ведется на основе системы непрерывного учета количественно-суммовым методом. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 в бухгалтерском учете оценка материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной

стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится согласно производственным нормам расходования материалов, утвержденным руководителем.

В Обществе используются базовые накопительные счета учета затрат на производство: 20 «Основное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 25 «Общепроизводственные расходы». Ведется отдельный аналитический учет по подразделениям и по видам деятельности. Прямые затраты учитываются на синтетическом счете 20 «Основное производство». Учет прямых затрат ведется на едином счете в разрезе подразделений и статей затрат. В бухгалтерском учете себестоимость продукции рассчитывается по полной производственной себестоимости. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы, которые числятся на счете 20. Установить, что расходы, собранные на счете 26, подлежат закрытию без учета подразделений по объему выпуска продукции и отнесению на счет 20 на соответствующие виды деятельности пропорционально доле доходов от видов деятельности Общества. Расходы, собранные на счете 25 подлежат закрытию между видами деятельности пропорционально доле доходов от видов деятельности и отнесению на счет 20 на соответствующие виды деятельности по объему выпуска продукции. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

#### Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление причитающихся процентов по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся и отражаться в составе прочих расходов.

В Обществе, согласно штатному расписанию, положению по оплате труда, коллективному договору и заключенным трудовым договорам, предусматривается повременно-премиальная система оплаты труда работников, компенсационные доплаты и стимулирующие надбавки, премии и др. Оплата труда предусматривает систему окладов рабочих и служащих, дифференцированных по признаку сложности выполняемых ими работ, функций, должностных обязанностей, в соответствии с должностными инструкциями. Заработная плата выплачивается в рублях. Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца (ст.136 ТК РФ). За первую половину месяца заработная плата выплачивается авансом, до последнего рабочего дня месяца. Основная часть заработной платы выплачивается до 14 числа месяца, следующего за расчетным. Начисленные суммы выдаются работникам путем перечисления в банк, на лицевые счета сотрудников или любым другим способом, не противоречащим законодательству.

В бухгалтерском учете резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам создаются (п.3 ПБУ 8/2010). Резерв по отпускам создается на 31 декабря каждого года в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам ( счет 20, 25, 26 ) с кредита 96. Расчет величины резерва на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников, а также начисленных на него страховых взносов.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Учет прочих доходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы предприятия в 2023 году формировались за счет (тыс. руб.):

1. Выручка от продажи с/х продукции	240063,00
-------------------------------------	-----------

Расходы (тыс. руб.):

1. Себестоимость продукции (жив-ва)	258520
2. Общехозяйственные расходы	27325
3. Проценты по займам и кредитам	983
4. Падеж животных	3118
5. Выдача мясо рабочим	1383
6. Услуги банка	377
7. Потери мясо при охлаждении в пределах нормы	136
8. Госпошлина	24
9. Прочие расходы	1513

За текущий финансовый год на предприятии сформировались в бухгалтерском учете убыток в размере 43463 тыс. рублей.

#### **Оценочные обязательства и резервы.**

На 31 декабря 2023 года в организации не сформировано оценочное обязательство .

#### **Заработная плата.**

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 52 человек.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023 года составила 2035233,53 рублей. Задолженность является текущей за декабрь 2023 года.

#### **Информация об аффилированных лицах.**

В отчетном периоде полностью отсутствуют хозяйственные операции между ООО «Омега» и организациями и физическими лицами, способными влиять на деятельность предприятия.

#### **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

В текущем периоде в организации не возникали судебные разбирательства, споры с налоговыми органами, гарантии и поручительства при возмещении обязательств третьих сторон, продажа активов и прочие моменты, имеющие отношение к вопросам, затронутым в ПБУ № 8/01 «Условные

факты хозяйственной деятельности».

В связи с изменением геополитической ситуации в стране, возникшей в силу событий, произошедших после 24 февраля 2022 года, в Обществе не были затронуты бизнес-процессы, связанные с изменением курса валют. На деятельность Общества не повлияли изменения, связанные с процессами логистики и продаж, а также не отразились на деятельности Общества введенные санкционные ограничения.

**Сведения о связанных сторонах**

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в отношении основного управленческого персонала не осуществлялись какие-либо выплаты и вознаграждения (ни краткосрочные, ни долгосрочные).

**Подтверждение непрерывности деятельности.**

Организация способна продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно. У руководства отсутствуют какие-либо планы или намерения, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности, не планируется сокращение какой-либо производственной деятельности и нет никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших запасов, при этом никакие из запасов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.

Руководством ООО «Омега» проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, COVID- 19 не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составила (-48062) тыс. рублей.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

31 марта 2024 г