

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Дербент Агро» за 2020 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Дербент Агро», ОГРН 1090529000165 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения - 368608, Республика Дагестан, г. Дербент, ул. Махачкалинская, дом № 1.

Основным видом деятельности предприятия является – 01.21 - выращивание винограда.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 11 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 6 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия с 19.05.2020 года исполняет - Генеральный директор Кахриманов Рамиз Муртазалиевич (Решение от 18.05.2020 года).

Уставный капитал ООО «Дербент Агро» на 31.12.2020 года составляет 41 000 тыс. рублей.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 года.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Предприятие находится на ЕСХН. В целях налогообложения доходы и расходы учитываются кассовым методом. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) ведется Книга учета доходов и расходов (п. 8 ст. 346.5 НК).

2.2. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СОБСТВЕННЫЕ)

3.1. В качестве основных средств предприятие признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) в бухгалтерском учете в составе основных средств учитываются активы

стоимостью свыше 40 000 (Сорока тысяч) рублей.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя фактические расходы, связанные с приобретением и доведением объектов до состояния, пригодного к эксплуатации, произведенные до момента ввода объекта в эксплуатацию без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Срок полезного использования на объекты ОС как для бухгалтерского, так и для налогового учета устанавливается на основании норм, предусмотренных законодательством для соответствующих амортизационных групп из расчета минимального срока плюс один месяц.

Стоимость объектов ОС, признаваемых амортизируемым имуществом, погашается посредством начисления амортизации линейным методом.

Остаточная стоимость амортизируемых основных средств (стр. 1150 бухгалтерского баланса), исходя из первоначальной стоимости объектов ОС, вложений во внеоборотные активы, и начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета на 31.12.2020 года составляет 278 580 тыс. рублей.

3.2. На учете предприятия имеются следующие виды основных средств:

- многолетние насаждения;
- здание;
- офисное оборудование;
- транспортное средство;
- сельскохозяйственная техника.

Учет затрат по закладке и выращиванию виноградников ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по элементам и статьям затрат, установленным для растениеводства.

К элементам затрат относятся:

- материальные затраты по закладке и выращиванию виноградников (посадочный материал, ремонт строительство основных средств);
- материальные затраты по уходу за виноградниками 1-4 года вегетации.

Аналитический учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений ведется по видам и времени посадок, их местонахождению.

В случае, когда с молодых многолетних насаждений получают продукцию, то стоимость ее в оценке возможной продажи или использования относят на дебет счета 43 "Готовая продукция" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в уменьшение затрат по выращиванию насаждений.

Стоимость виноградников после наступления плодоношения в возрасте не менее 5 лет согласно итоговому акту приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма N 103-АПК) отражается на счете по учету основных средств.

Амортизация по молодым насаждениям не начисляется.

На принятые многолетние насаждения в эксплуатацию начисляются амортизационные отчисления по установленным нормам.

На сумму начисленных амортизационных отчислений дебетуют счет 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство", и кредитуют счет 02 "Амортизация основных средств".

Многолетние насаждения списываются с баланса сельскохозяйственной организации при утрате ими производственного значения (как правило, после истечения периода биологического плодоношения) или нецелесообразности их дальнейшей эксплуатации из-за изреженности свыше 70 процентов.

Для списания с баланса сельскохозяйственной организации многолетних

насаждений применяется акт на списание многолетних насаждений (форма N 108-АПК).

На балансовую стоимость многолетних насаждений при списании дебетуется субсчет 01-11 "Выбытие основных средств" и кредитуется счет 01 "Основные средства".

На сумму начисленных амортизационных отчислений по списываемым многолетним насаждениям дебетуется счет 02 "Амортизация основных средств" и кредитуется субсчет 01-11 "Выбытие основных средств".

Для проведения инвентаризации садов, виноградников и других многолетних насаждений составляются акты инвентаризации (форма N ИНВ 21-АПК) по видам, назначению насаждений и их местонахождению.

Для каждого года посадки, по каждому сорту насаждений в описи заполняется отдельная строка с указанием площади, количества сохранившихся виноградников и др. показателей.

Затраты по уходу за многолетними насаждениями, находящимися в эксплуатации (учитываемыми на счете 01), не включаются в их стоимость, а относятся на себестоимость продукции и учитываются на счете 20 (Растениеводство).

К элементам таких затрат относятся:

- аренда земельных участков;
- амортизация;
- материальные затраты по содержанию основных средств;
- удобрения минеральные и органические;
- средства защиты многолетних насаждений;
- ремонт основных средств.

4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство в растениеводстве обусловлено фактором сезонности. Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году вызывает остатки незавершенного производства, которые переходят на следующий год. Производственный процесс в растениеводстве состоит из работ, выполняемых в разные времена года (весенний, летний, осенне-зимний периоды). Затраты разграничены по временным периодам и видам издержек:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Сельскохозяйственным годом при выращивании винограда считается период с 01 ноября текущего года по 31 октября следующего года.

На конец отчетного периода остаток незавершенного производства составил 8 358 тыс. рублей (строка 1210 баланса).

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства учитываются в рублях и находятся на расчетных счетах в банках на территории РФ.

Валютных и других счетов за пределами РФ предприятие не имеет.

На конец отчетного периода остатка наличных денежных средств в кассе предприятия нет. Остаток на расчетном счете в банке на территории РФ составляет 1 882 тыс. рублей (строка 1250 баланса).

6. РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Расчеты с поставщиками и покупателями предприятие осуществляет в безналичной форме через счета банков. Предприятие использует авансовые расчеты.

Наличные денежные средства предприятие в оплату товаров, работ, услуг не принимает. Кассового аппарата не имеет.

Расчеты с работниками по заработной плате предприятие осуществляет путем перечисления на банковские счета работников, указанные в письменных заявлениях. Задолженности по заработной плате на конец отчетного периода предприятие не имеет.

Расчеты с подотчетными лицами предприятие осуществляет путем перечисления на банковские счета работников, указанные в письменных заявлениях.

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам, а так же обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды, на конец отчетного периода предприятие не имеет.

7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На конец отчетного периода действуют следующие договоры займов:

№ договора	Дата договора	Дата возврата займа и %	Займодавец	Остаток задолженности, тыс. руб.	Ставка, %	Остаток задолженности по %, тыс. руб.
1	17.05.2017	17.05.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	5 000	Без %	-
2	28.07.2017	27.07.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	5 000	Без %	-
3	12.09.2017	11.09.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	2 500	Без %	-
4	29.09.2017	28.09.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	2 500	Без %	-
5	02.10.2017	02.10.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	5 000	Без %	-
б/н	23.11.2015	23.05.2020	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	50 010	Без %	-
13/05/20	13.05.2020	31.12.2022	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	15 000	6%	422
14/04/20	14.04.2020	31.12.2022	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	7 000	6%	300
15/10/20	15.10.2020	31.12.2025	ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	36 500	4,25%	326
1	14.06.2017	13.06.2021	ООО "РЕГИОН ЮГ"	2 000	10%	710
2	16.06.2017	15.06.2021	ООО "РЕГИОН ЮГ"	1 000	10%	355
3	29.06.2017	28.06.2021	ООО "РЕГИОН ЮГ"	1 000	10%	351
4	30.06.2017	29.06.2021	ООО "РЕГИОН ЮГ"	1 000	10%	351
73/05/2017	13.07.2017	05.07.2020	ООО "ТЕССЕРА ИНВЕСТ"	5 000	11,2%	1 938

147/05/2020	13.03.2020	31.12.2021	ООО "ТЕССЕРА ИНВЕСТ"	6 500	11,2%	581
01	20.03.2020	20.03.2021	ОАО "Завод минеральных вод "Рычал-Су"	3 500	10%	274
Итого:				148 510		5 607

Займы полученные, а также проценты по займам являются долгосрочными (строка 1410 баланса).

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предприятие имеет долю в размере 99,8% в уставном капитале ООО «Росконсерв» в сумме 49 860 тыс. рублей (строка 1170 баланса).

На конец отчетного периода действуют следующие договоры займов:

№ договора	Дата договора	Дата возврата займа и %	Заемщик	Остаток задолженности, тыс. руб.	Ставка, %	Остаток задолженности по %, тыс. руб.
1	07.03.2018	07.03.2022	ООО "РОСКОНСЕРВ"	2 000	Без %	-
1	24.01.2017	24.01.2020	ООО "РОСКОНСЕРВ"	2 000	Без %	-
1	25.10.2016	25.10.2020	ООО "РОСКОНСЕРВ"	710	Без %	-
1	25.12.2015	25.12.2020	ООО "РОСКОНСЕРВ"	60	Без %	-
2	06.03.2017	06.03.2021	ООО "РОСКОНСЕРВ"	1 000	Без %	-
3	28.07.2017	28.07.2021	ООО "РОСКОНСЕРВ"	1 000	Без %	-
Итого:				6 770		

Займы выданные являются долгосрочными (строка 1170 баланса).

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы от основной деятельности в 2020 году ООО «Дербент Агро» составили 38 255 тыс. рублей.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

- амортизация – 247 тыс. рублей;
 - аренда помещения – 52 тыс. рублей;
 - информационно-консультационные услуги – 121 тыс. рублей;
 - канцелярские расходы – 862 тыс. рублей;
 - коммунальные расходы – 31 тыс. рублей;
 - ГСМ – 340 тыс. рублей;
 - оплата труда – 6 037 тыс. рублей;
 - программные продукты – 503 тыс. рублей;
 - расходы на орг. технику – 12 тыс. рублей;
 - нотариальные расходы – 21 тыс. рублей;
 - хозяйственные расходы – 8 тыс. рублей;
- Итого управленческих расходов – 8 234 тыс. рублей.
- проценты к уплате – 2 963 тыс. рублей.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- расходы на оплату услуг банков – 278 тыс. рублей;
- курсовые разницы – 158 тыс. рублей;
- госпошлина, штрафы, пени, неустойки к уплате – 38 тыс. рублей;
- списание НЗП – 1 339 тыс. рублей;

- оприходование товаров – 1 008 тыс. рублей;
 - таможенные расходы – 16 тыс. рублей;
 - прочие хоз.расходы – 86 тыс. рублей;
- Итого прочие расходы – 2 923 тыс. рублей.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- средства государственной помощи, направленные на финансирование капитальных расходов за период 2016 - 2020 годы – 6 176 тыс. рублей;
 - курсовые разницы – 161 тыс. рублей;
 - субсидии на 1 кг реализованного на переработку винограда за 2019 год – 1 720 тыс. рублей;
 - субсидии на сельхозтехнику – 3 000 тыс. рублей;
 - реализация прочих товаров – 2 022 тыс. рублей;
- Итого прочие доходы – 13 079 тыс. рублей.

9.1. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По строке 1530 баланса отражены средства государственной помощи (субсидии), направленные на финансирование капитальных расходов (затрат по закладке и уходу виноградников, не вступивших в возраст плодоношения) в сумме 66 541 тыс. рублей.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий, оказывающих влияние на финансовое состояние организации не происходило.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Зарегистрированными участниками ООО «Дербент Агро» на 31.12.2020 года являются:

- ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"- 100% доли в УК.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность предприятия, в том числе бенефициарные владельцы:

№ п/п	Наименование компании	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Основание, в силу которого сторона признается связанной	% Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
1	Яхьяев Р.М. - бенефициарный владелец	РД, г. Махачкала, улица Гайдара, д.64	Учредитель ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	50% доля участия в ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ

				КОМПАНИЯ"
2	Бабаев Т.С. - бенефициарный владелец	г. Москва, 5-я улица Соколиной горы, д.27, кор.2. кв.14	Учредитель ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	25% доля участия в ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"
3	Бабаев Р.С. - бенефициарный владелец	г. Москва, 5-я улица Соколиной горы, д.27, кор.2. кв.14	Учредитель ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"	25% доля участия в ООО "ДЕРБЕНТСКАЯ ВИНODEЛЬЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату ООО «Дербент Агро» не имеет условных обязательств и активов.

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату места не имели.

15. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

По состоянию на конец отчетного периода за балансом отражены:

- арендованное помещение по адресу: 368608, город Дербент, улица Махачкалинская, дом 1, офис 39 в размере 3 323 тыс. руб.;
- арендованный земельный участок 05:13:000040:62 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 28 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:259 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 98 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:61 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 344 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:63 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 266 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:64 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 271 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:204 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 135 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:60 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 369 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:219/1 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 3 298 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:218 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 350 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:13:000040:22 по адресу: с. Карчаг, С. Стальский район, РД в размере 25 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:10:000049:169 по адресу: с. Ново-Гапцах, Магарамкентский район, РД в размере 9 207 тыс. рублей.
- арендованный земельный участок 05:10:000050:276 по адресу: с. Ново-Филия,

Магарамкентский район, РД в размере 40 120 тыс. рублей.

- арендованный земельный участок 05:07:000090:1262 по адресу: с. Джалган, Дербентский район, РД в размере 2 627 тыс. рублей.

Итого полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом составляют 60 462 тыс. рублей.

16. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

В течение 2020 года ООО «Дербент Агро» начисляло и уплачивало следующие налоги:

- Страховые взносы, зачисляемые в фонд социального страхования;
- Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии;
- Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ФФОМС;
- Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- Транспортный налог.

Общество исполняло обязанности агента по удержанию и уплате в бюджет г. Дербент налога на доходы физических лиц.

17. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЗАКОНЧЕННЫХ И НЕЗАКОНЧЕННЫХ СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВ

В 2020 году судебных разбирательств, в которых ООО «Дербент Агро» является Истцом, нет.

В 2020 году судебных разбирательств, в которых ООО «Дербент Агро» является Ответчиком, нет.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2020 года на предприятии сформировалась прибыль в сумме 7 120 тыс. рублей.

Руководствуясь принципами непрерывности деятельности предприятия, в соответствии со всеми заключенными договорами займов, погашение процентов предусмотрено в конце срока действия договоров.

Событий или условий, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности, нет.

ООО «Дербент Агро» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

19. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Финансовый результат за 2020 год составил прибыль 7 120 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «Дербент Агро»



/З.Т.Таджибов