

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности ООО «Качинский+» (далее Общество).*

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Качинский+»;
Сокращенное наименование: ООО «Качинский+»;
Юридический адрес: 299813, г. Севастополь, с. Андреевка, ул. Центральная, дом 22 ;
В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 11.11.2014г осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «Качинский+» в 2020г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Основной вид деятельности:

Код 01.2 - Выращивание многолетних культур;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2020г. составила: 508чел.

Ключевой персонал:

Директор – Хош М.Е.

Главный бухгалтер – Николаева И.Н.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2019г., %	31 декабря 2020г., %
АО «Оптима»	87,4568	87,4568
Хош Михаил Ефимович	12,5432	12,5432

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 19.03.2021г.

Согласно приказу № 144 от 19.10.2020г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 144 от 19.10.2020г.
- собственные	01.12.2020г.	
- арендованные	01.12.2020г.	
Покупные товары и товары отгруженные	01.11.2020г.	
Инвентарь ихозпринадлежности	01.11.2020г.	
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.		
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

Материально-производственные запасы	01.11.2020г.	
Незавершенное производство	.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности		
Финансовые вложения		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с бюджетом		
Расчеты с внебюджетными фондами		

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.;

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020г.

Основы составления 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» Приказом №1 от 09.01.2020г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

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.

Информация признается существенной и подлежит раскрытию в примечаниях и Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, если их суммовое выражение составляет 10% и более от суммы оборота показателя бухгалтерской отчетности, в котором отражается

соответствующая операция. В случае, если суммовое выражение показателя составляет более 50% от валюты баланса информация подлежит раскрытию путем добавления строк непосредственно в годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом № 1 от 09.01.2020г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

Основные средства.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд либо предоставляется за плату во временное владение или пользование.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 (сорок тысяч) рублей.

2.1.1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизацию по всем объектам основных средств начислять линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Учет затрат по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

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

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

Нематериальные активы.

Учет наличия и движения нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007 (далее - ПБУ 14/2007);
- Постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. N 71а.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Расходы на приобретение неисключительных прав, в частности, на программные продукты, учитывать в составе расходов будущих периодов. При получении программного

продукта постоянно действующая комиссия по проведению инвентаризации определяет срок полезного использования программных продуктов.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу определяется линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанных организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе проведения годовой инвентаризации проверяют на необходимость его уточнения. Срок полезного использования подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать такой актив. Существенным изменением продолжительности периода признается изменение срока полезного использования более чем на 24 месяца.

Определение срока полезного использования нематериального актива возлагается на постоянно действующую инвентаризационную комиссию.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов";
- Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119 н (далее - Методические указания № 119н).

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Аналитический учет движения материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров в розничной торговле ведется на счетах учета материалов (счет бухучета 10), товаров (счет бухучета 41), готовой продукции (счет бухучета 43), с обеспечением качественной характеристики - в количественно-суммовом выражении.

Приобретенные материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару, используемую для упаковки и транспортировке продукции (товаров), и других материальных ресурсов) принимать к учету по фактической себестоимости с отражением на счете 10 «Материалы».

Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.д.) при отпуске их в производство и прочем выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с поставкой материалов, организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (включение в договорную стоимость материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их отнесения на счет 10.12.

Учет МБП.

В состав МБП относить материальные ценности, соответствующие следующим критериям предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Списание стоимости МБП в дебет соответствующих счетов учета затрат предприятия осуществляется одновременно в момент их передачи (отпуска) работникам организации.

Учет МБП, выданных в эксплуатацию, осуществляется на забалансовых счетах «МЦ» в количественно-суммовом выражении.

В составе материально-производственных запасов учитывается имущество со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000руб.

К бухгалтерскому учету такое имущество принимается по его фактической себестоимости с отражением на субсчете 10-11 «Малоценное имущество».

Списание стоимости такого имущества в дебет соответствующих счетов учета затрат предприятия осуществляется одновременно в момент их передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Учет имущества со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб., переданные в эксплуатацию, осуществляется на забалансовых счетах в количественно-суммовом выражении.

Учет товаров.

Оценка товаров при выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.

Учет готовой продукции.

Оценка готовой продукции производится по прямым статьям затрат с использования счета 43 "Готовая продукция".

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Транспортные расходы и другие расходы по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров.

Оценка товаров при их продаже (отпуске) осуществляется по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается в учете и отчетности по фактическим затратам на ее изготовление. Аналитический учет готовой продукции ведется по местам хранения по счету 43 «Готовая продукция».

Оценка готовой продукции в течение отчетного года осуществляется по учетной (плановой) себестоимости с доведением в конце года себестоимости готовой продукции до фактической.

В аналитическом учете в разрезе мест хранения готовой продукции применяются учетные цепы. В качестве учетных цен применяется нормативная (плановая) себестоимость, которая определяется экономистом с составлением калькуляций на каждый вид продукции. Калькуляции подписываются главным бухгалтером и утверждаются приказом руководителя и применяются до их изменения соответствующим приказом руководителя.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного года оцениваются по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40.

Учет специальной одежды.

Специальная одежда предназначена для индивидуальной защиты работников.

Наименование должностей и нормы обеспечения специальной одеждой работников ООО «КАЧИНСКИЙ+» устанавливается приказом по предприятию, который утверждается директором.

Специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу принимается к учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости.

Специальная одежда не соответствующая критериям, приведенным в п.п.4.2.1. п.4.2. Раздела 2, признается оборотными активами и учитывается в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

Учет денежных средств.

Движение денежных средств оформляется по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Перечень лиц, уполномоченных оформлять кассовые документы, устанавливается отдельным приказом директора Общества.

Лимит остатка наличных денег в кассе Общества устанавливается приказом директора.

Лимит остатка наличности рассчитывать исходя из объема выручки.

Установить предельный срок проверки представленных подотчетными лицами авансовых отчетов – три рабочих дня, включая день сдачи авансового отчета.

Учет дебиторской задолженности

При осуществлении деятельности, предусмотренной Уставом Предприятия, учет расчетов за оказанные услуги, проданные товары, реализованную продукцию, а также расчеты по арендной плате за предоставленное в аренду имущество ведется в разрезе физических и юридических лиц на основании договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Для синтетического учета расчетов по реализации товаров и услуг применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 ведется в разрезе каждого покупателя и заказчика, а также по каждому расчетному документу с обособленным выделением расчетных документов, срок оплаты которых не наступил, и неоплаченных в срок расчетных документов.

Авансы, полученные в счет предстоящего оказания услуг, продажи товаров и продукции, в также полученные в счет расчетов по арендной плате, учитываются на отдельном субсчете «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным», открытом к счету 62.

В Бухгалтерской отчетности расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в активе и пассиве формы «Бухгалтерский баланс» развернуто путем суммирования задолженностей по каждому числящемуся обязательству в отношении каждого покупателя, заказчика, арендатора по статьям дебиторской и кредиторской задолженности.

Ежеквартально по итогам проведенной инвентаризации кредиторской задолженности подлежит выявлению сумма задолженности, по которой истек срок исковой давности. Сумма указанной кредиторской задолженности подлежит списанию на основании Приказа руководителя Предприятия и аналитической справки, содержащей сведения об основаниях возникновения, размере, сроках возникновения задолженности. При этом в бухгалтерском учете сумма списываемой задолженности отражается по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В Бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, фактически причитающихся к получению или к оплате, развернуто по каждому числящемуся обязательству.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов Предприятием на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Предприятия только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

7.3.2. Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводить ежеквартально.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете ООО «КАЧИНСКИЙ+» по методу начисления.

Доходы от обычных видов деятельности организации отражаются в бухгалтерском учете в момент их признания заказчиком (покупателем) в соответствии с условиями договоров (т.е. в момент передачи, отгрузки товаров, утверждения акта выполненных работ, оказания услуг).

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается доходом организации при наличии следующих условий:

- организация имеет подтверждение на получение выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного соответствующим образом;
- сумма выручки может быть достоверно определена на основании первичных учетных документов;
- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в счет оплаты, не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий, в бухгалтерском учете ООО «КАЧИНСКИЙ+» признается не выручка от продажи товаров (работ, услуг), а кредиторская задолженность.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Иные доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности организации, признаются прочими доходами ООО «КАЧИНСКИЙ+».

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Под расходами Предприятием понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Предприятия.

Не признается расходами выбытие активов, связанное с осуществлением капитальных вложений (приобретение, создание, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение объектов внеоборотных активов), в порядке предварительной оплаты (авансов, задатков) материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, погашением кредитов, займов, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д.

Затраты Предприятия на оплату коммунальных услуг, потребленных арендатором и подлежащих возмещению им, в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 76 субсчета «Расчеты в счет возмещения затрат на коммунальные услуги» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками коммунальных ресурсов».

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Предприятием при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете Предприятия независимо от намерений получить доход или средства целевого финансирования, а также независимо от формы их осуществления (денежной или способ передачи иного имущества).

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период.

Расходы Предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, составляющим основу себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции и проданных товаров и прочие расходы.

Целевое финансирование и целевые поступления

Одним из источников финансирования текущего содержания и ведения уставной деятельности Предприятием, а также капитальных вложений во внеоборотные активы и выполнения социальных обязательств перед работниками являются средства целевого финансирования и целевых поступлений.

В составе средств целевого финансирования отражаются поступления средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, за счет поступивших средств бюджета и внебюджетных фондов.

Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования.

По источнику целевого финансирования Предприятием обеспечивается обособленный учет по следующим направлениям (мероприятиям) целевого финансирования:

целевые поступления на капитальный ремонт основных средств;

целевые поступления на дооборудование, реконструкцию, модернизацию основных средств;

целевые поступления на приобретение нематериальных активов;

целевые поступления на проведение целевых мероприятий по содержанию мобилизационного резерва;

целевые поступления на расходы социального характера;

целевые поступления на прочие расходы.

Учет резервов

Резерв на оплату отпусков создается на основании пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), отражаются равномерно независимо от условий договора.

Дополнительные расходы по займам и кредитам отражаются одновременно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости остатков денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал может создаваться в порядке и размерах, установленных учредительными документами организации.

Использование резервного капитала по направлениям расходования и суммам осуществлять в соответствии с решением общего собрания участников ООО «КАЧИНСКИЙ+».

Внесение вкладов в имущество согласно Решению с целью увеличения чистых активов Общества, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета имущества (сч.75.03) и кредиту счета добавочного капитала (сч.83.09)

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является плательщиком налога на прибыль и относится к категории организаций - «сельскохозяйственных товаропроизводителей», поскольку производит сельскохозяйственную продукцию, осуществляет ее первичную и последующую (промышленную) переработку, реализует эту продукцию.

Налоговая ставка по налогу на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной организацией сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной ею собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов (п. 1.3 ст. 284 НК РФ).

5. Непрерывность.

Бухгалтерская отчетность готовится на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2020 год изменения не вносились.

В 2020 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся. Резерв на оплату отпусков создается на основании пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

7.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2020г. не числятся.

7.2. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражались в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хоз. инвентарь	Незавершенное строительство(08.03)	Продуктивный кот	Многолетние насаждения	прочие	Всего (кроме сч. 08.03)
Первоначальная стоимость На 31.12.2019г.	127516	86100	9956	1754	1068	9130	289961	1109	525526
Поступление в 2020г.	10686	40191	3474		11259	2615	90888		147854
Перемещение в 2020г.									
Выбытие в 2020г.	159	289		293	10353	1955	103	675	3474
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	138043	126002	13430	1461	1974	9790	380746	434	669906
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	98109	43510	5297	1640		3013	93527	811	245907
Начислено за 2020г.	10277	7637	1340	66		1348	12181	118	32967
Выбытие в 2020г.	121	284		293		720	103	675	2196
Амортизация на 31.12.2020г.	108265	50863	6637	1413		3641	105605	254	276678
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2019г.	29407	42590	4659	114	1068	6117	196434	298	279619
На 31.12.2020г.	29778	75139	6793	48	1974	6149	275141	180	393228

7.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами недвижимости под офисы и складские помещения Общество использует арендованное имущество, полученное по договору аренды целостного имущественного комплекса № 181 от 24.07.2004. Арендованные объекты основных средств отражаются в учете не счете 01.07, по стоимости, указанной в акте передачи.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

7.2.1. Незавершенное строительство.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Прочие внеоборотные активы включают в себя:

Тыс.руб.

Наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2019г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2020г.
Строительство объектов основных средств	1068	1974
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование		
Монтажные работы и реконструкция		
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов		
Итого:	1068	1974

7.3 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. в учёте Общества в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены капитальные вложения в размере 228 421 тыс. руб., учитываемы на счете 08.

Прочие **внеоборотные активы** представлены следующим образом:

Номер балансового счета	Наименование	Сальдо на 31.12.2019г., тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2020г., тыс.руб.
08.04	Приобретение (изготовление) основных средств	37 575	74
08.08	Закладка и выращивание многолетних насаждений(виноградники)	210 181	228 347
	Итого	247 756	247 756

7.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2020г. в строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» остатки не числятся.

7.5. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено финансовых вложений. Финансовые вложения на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют.

7.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2018	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2019	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020
Материалы	4623	8444	12047
Прочие	7175	4796	27865
Тара	2030	1374	895
Запасные части	4816	4 809	5183
Основное производство	17998	26013	16188
Полуфабрикаты	87 895	106 215	51 703
Животные на выращивании и откормке	26162	22092	19184
Готовая продукция	9872	11678	13269
Итого	160 571	185 421	146 334

Резерв под обесценение МПЗ не создается.

7.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

	По состоянию на 31.12.2020г.,тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 591
Расчёты с покупателями и заказчиками	21 673
Расчеты с бюджетом	194
Расчеты с внебюджетными фондами	0
Резерв по сомнительным долгам	-739
Расчёты с другими дебиторами	2986
Всего:	27 705

7.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8318	47715	55517
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	8318	47715	55517

7.9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в 156 тыс. рублей.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) Общества на конец 2020 года не числится. Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

7.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование показателя	период	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего-	14396		532			14929
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения						
- резерв на оплату отпусков	14396		532			14929
- прочие						

7.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 г.		2019 г.		2018г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	29 905	35 541	32816	37 388	36533	9403
Прочие		172 408	29000	172408		172408
Итого заемные средства	29 905	207 949	61816	209796	36533	181811

7.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:
Тыс.руб.

Вид задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расчёты с покупателями и заказчиками	23 775	22 474	17324
Расчеты с бюджетом	25 800	14 207	4310
Расчеты с внебюджетными фондами	692	172	43
Расчёты по оплате труда	2 212	1 594	1039
Расчеты с другими кредиторами	148	350	248
Итого задолженность	52 627	38 798	22 964

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает: тыс.руб.

Вид налога	2020 г.	2019 г.	2018 г.
ЕСХН	1 074	982	2 415
Налог на доходы физических лиц	352	109	105
Земельный налог	-		771
НДС	23 617	11 463	
Акциз	757		
Прочие	-	1 653	1019
Итого задолженность по налогам и сборам	25 800	14 207	4310

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру: тыс.руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	21	-13	
-пенсионный фонд	436	119	32
-Фонд обязательного медицинского страхования	136	56	11
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	98	10	
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	692	172	43

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

В составе прочих обязательств по строке 1450 Баланса отражена задолженность перед Департаментом имущественных и земельных отношений города Севастополя за аренду целостного имущественного комплекса государственного предприятия совхоз-завод «Качинский» в размере 16 333 тыс.руб. Данное имущество находится в собственности города Севастополя и с Департаментом имущественных и земельных отношений города Севастополя было подписано дополнительное соглашение от 05.10.2016г. к договору аренды от 24.07.2004г.

7.13. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2020 год, тыс.руб.
Выручка готовая продукция	333 283
Выручка от прочей реализации	5 472
Всего доходы от реализации	338 755

Себестоимость реализации

	2020 год, тыс.руб.
Всего	349 376

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы: (тыс.руб.)

Статья доходов	За 2020 год
Вычет по акцизу	123 150
Корректировка НДС	9 083
Ликвидация основных средств	720
Материальный ущерб, возмещаемый виновным лицом	2
Компенсация ФСС за медосмотры	191
Корректировка налога на землю	4 919
Прочее	1
Итого	138 066

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы: (тыс.руб)

Статья расходов	За 2020 год
Безвозмездная передача имущества, включая НДС	316
Ликвидация основных средств	3 817
Обслуживающие производства и хозяйства без НК	7 045
Расходы социального характера	1 015

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Качинский+» за 2020г.

Содержание производственных мощностей на консервации	1 528
Создание (восстановление) резерва, в связи с признанием прочих оценочных обязательств (96), без НК	532
Прочие	3 313
Итого	17 566

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей: тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2020 г.
Аренда земли	38 689
Амортизация	807
ГСМ	965
Заработная плата с отчислениями	34 772
НДС	4 335
Коммунальные услуги	714
Материальные затраты	727
Услуги сторонних организаций	2 179
Прочее	1 610
Итого	84 798

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2020 г.
Амортизация	196
Заработная плата с отчислениями	3 922
ГСМ	276
Коммунальные услуги	188
Расходы на продажу	1 769
Прочее	233
Итого	6 584

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам, тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2020 год
Доход от полученных процентов	455
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	-5 650

8. Прибыль

В 2020 году Обществом получена прибыль в размере 11 728 тыс. руб., в 2019 году Обществом получен убыток в размере 14 202 тыс. руб.

9.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

10. Политика управления финансовыми рисками***Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

11.Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

12. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Годовые бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

15. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получило субсидии в сумме:
- 24 581 тыс. рублей по Соглашению о предоставлении субсидий №79 от 14.12.2020г. в целях возмещения части затрат Общества, связанных с закладкой уходом и установкой шпалер на виноградниках. Отнесено на доходы будущих периодов.

Директор

Хош М.Е.

Главный бухгалтер

Николаева И.Н.

Дата: «19» марта 2021г.