

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Садовый питомник Кутепово» за
2020 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Садовый питомник Кутепово» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

«Общество» было учреждено в 2009 году.

«Общество» зарегистрировано по адресу: 301130, Тульская область, Ленинский район, ул.Ленина, д.2

Фактический адрес «Общества»: 301130, Тульская область, Ленинский район, ул.Ленина, д.2.

Данные о государственной регистрации «Общества»:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области, свидетельств серия 71 002104083

ОГРН 1097154004056, дата внесения записи: 05.02.2009

«Общество» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Выращивание однолетних культур;
- Выращивание многолетних культур;
- Предоставление услуг в области растениеводства.
- Строительно-монтажные работы

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников «Общества» в 2020 году составила 102 человек.

Сведения об Уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.20г стоимость уставного капитала составляет – 10 000 руб.

Сведения об Учредителях:

А) Ляшенко Марина Викторовна, 13.11.1984 г.р. Место рождения: пос.Ленинский Ленинского района Тульской области области. Паспорт: 70 13 №478589, выдан ТП УФМС России по Тульской области в Чернском районе, 15.01.2014г., код подразделения 710-040. Адрес проживания: Тульская область, Чернский район, д. Поповка 1-я, ул. Микр. Им. А.Н. Канавина, ул. Новая, д. 1, кв.2 , доля в уставном капитале – 40%, номинальная стоимость доли -4 000 (четыре тысячи) рублей;

Б) Воробьев Виктор Степанович, 30.08.1946 г.р., Паспорт: 70 00, № 162784, выдан: 09 декабря 2000 года, ОВД ленинского района Тульской области, код подразделения 712-020. Адрес проживания: Тульская область, Ленинский район, пос. Ленинский, ул. Совхозная, д.25/2 доля в уставном капитале –15%, номинальная стоимость доли – 1 500 (одна тысяча пятьсот) рублей;

В) ООО «Воплощение», ИНН 7106077126, ОГРН 1077106006064, доля в уставном капитале - 45%, номинальная стоимость доли -4500 (четыре тысячи пятьсот) рублей

Структура органов управления Общества

- Директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа (управляющим, управляющей организацией) общества:

ФИО, возраст, гражданство	Занимаемая Должность	Доля в уставном капитале общества	Время работы на должности
Самошина Елена Викторовна Год рождения: 1971 г. Гражданство: РФ	Директор ООО «Садовый питомник Кутепово»	0%	02.2009 г. –наст.время

Список аффилированных лиц:

Самошина Елена Викторовна – лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ООО «Садовый питомник Кутепово» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
- другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

В соответствии с учетной политикой, применяемой в 2020 году предприятие выбрало следующие варианты учета.

Основные средства

- Основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.
- Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003г. (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- Организация может производить переоценку групп однородных объектов основных средств в соответствии с действующим законодательством РФ не чаще одного раза в год. Переоценка объектов основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный

объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

- Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации. При начислении амортизации используются нормы, рассчитанные исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется для каждого кода объектов основных средств по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) в соответствии с амортизационными группами, определенными в Постановлении Правительства РФ №1 от 01.01.2002.
- На предприятии применяется линейный метод начисления амортизации.
- Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10.
- Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на издержки обращения (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.
- По приобретенным бывшим в эксплуатации объектам основных средств срок полезного использования определяется как разность между сроком использования, утвержденным Приказом Руководителя для новых объектов, и сроком фактической эксплуатации у предыдущих собственников.
- Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденный Приказом Руководителя организации, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов
- При приобретении персональных компьютеров объектами учета являются отдельные составные части: процессор, монитор и т.д., даже если их стоимость менее 40 000 руб., так как вместе они составляют конструкторско-сочлененный объект основного средства стоимостью более 40 000 руб. В случае замены процессора и монитора происходит ликвидация старого объекта основных средств и принятие к учету нового. В случае замены в действующем системном блоке запчастей на равноценную увеличение первоначальной стоимости объекта не происходит и расходные материалы списываются в отчетном периоде на расходы.

Материально-производственные запасы

- Учет производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

К материально-производственным запасам относятся:

1. сырье и материалы, используемые при производстве, предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд;
 2. товары.
- Производственные запасы и товары отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и заготовление
 - Фактическая себестоимость материальных ресурсов при списании в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости единицы каждого вида.
 - При выбытии материалов (списании и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы с кредита счета 10 «Материалы», при продаже и безвозмездной передаче материалов их стоимость списывается в дебет счета 91-02 «Выбытие прочего имущества»

Учет затрат на производство

- Для учета производственных затрат организации по обычным видам деятельности планом счетов предусмотрены счета:
20 «Основное производство». Прямые затраты организации собираются в течение месяца на счетах 20 «Основное производство» по статьям затрат и по номенклатурным группам и 25 «Общепроизводственные расходы», которые по окончании месяца распределяются по номенклатурным группам пропорционально сумме расходов.

Управленческие и коммерческие расходы

- Общехозяйственные (управленческие) расходы собираются на счете 26 и распределяются между видами номенклатуры пропорционально сумме прямых расходов. Общехозяйственные (управленческие расходы) по окончании отчетного периода списываются по видам номенклатуры (в Дт счета 20).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как запасы (расходы на ремонт), как дебиторская задолженность (расходы на обязательное страхование).

ОСАГО, КАСКО, как внеоборотные активы (лицензии, компьютерные программы и т.д.) и подлежат отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Прочие доходы и расходы.

- Прочие доходы и расходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по полученным займам осуществляется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденном Приказом Минфина РФ № 60н от 02.08.2001.

- Учет займов и кредитов, а так же процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам.

Способы оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций

- Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.
- Другие виды оценки применяются в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому учету, настоящим Положением или другими нормативными актами Российской Федерации.
- Организация осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте, действующей на территории Российской Федерации - в рублях.
- Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по его операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка

Российской Федерации, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

- Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов(расходов) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Прочее

Учет курсовых и суммовых разниц.

- Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю в течение отчетного года учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Учет курсовой разницы осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №2н от 10.01.2000г.
- Суммовые разницы, возникающие при отражении дохода (выручки) организации в том отчетном периоде, когда отражена выручка, учитываются в составе выручки.
- В случае, когда суммовые разницы возникли в периоде, последующем за тем, в котором был отражена выручка (приход), они относятся на прочие доходы (расходы).

3. ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ №1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

РАЗДЕЛ 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке 1150 Баланса отражена остаточная стоимость основных средств и сумма вложений во внеоборотные активы.

РАЗДЕЛ 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке 1210 Баланса отражена сумма материально производственных запасов в размере 282 243 тыс.руб, отраженных на счете 10 «Материалы» 39 450,0 тыс. руб., счете 20 «Незавершенное производство» 292 823,48 тыс. руб., счете 23 «Незавершенное СМР» 2213,65 тыс. руб., счете 43 «Готовая продукция» 1 077,85 тыс. руб.

По строке 1220 Баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 2 641,44 тыс. руб. отраженной на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

По строке 1230 Баланса отражена сумма дебиторской задолженности в размере 197295,0 тыс. руб. Основными должниками являются ООО «Тулская грибная компания»- 91 865,0 тыс руб., ООО «Альфа»-226,0 тыс. руб., ООО «Фитогенетика»-4 661,39 тыс. руб., ИП Моисеев А.В.-1537,6 тыс. руб.

По строке 1240 Баланса отражены краткосрочные финансовые вложения в размере 90,0 тыс.руб, - это суммы предоставленных краткосрочных займов.

По строке 1250 Баланса отражена сумма денежных средств в сумме 328,0 тыс. руб. отраженных на счете 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

РАЗДЕЛ 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По строке 1310 Баланса отражена сумма уставного капитала в размере 10 тыс.руб.

Структура уставного капитала ООО «Садовый питомник Кутепо» отражена в разделе 1 «Деятельность общества» настоящей пояснительной записки.

РАЗДЕЛ 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1410 Баланса отражена сумма полученного займа от МКК ТОФПМП в размере 145,0 тыс. руб.

По строке 1450 Баланса отражена сумма кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) в размере 124715,4 тыс. руб. , в том числе: КФХ «Элитные семена» 124557,3 тыс. руб., задолженность по лизинговым платежам в размере 158,1 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1510 Баланса отражена сумма заемных средств 90 352,0 тыс. руб., в том числе ООО «Воплощение»- 8213,48 тыс. руб., ООО «Лаборатория питомниководства» -4700,0, Самошин А.А. - 28944,0 тыс. руб., ИП Самошин А.А. 31 630,0 тыс. руб., Самошина Е.В. 3884,0 тыс. руб., КФХ «Элитные семена» 8700,0 тыс. руб., % по займам 4272,0 тыс. руб.

По строке 1520 Баланса отражена сумма кредиторской задолженности в размере 142 518,8 тыс.руб.

Расшифровка наиболее крупной кредиторской задолженности на 31.12.2020г :

-ИП Ляшенко М.В.- 3770,99тыс. руб.

-КФХ «Элитные семена» - 29 312,0

-ООО «Максим Горький»-933,1тыс. руб.

ООО «Штив»-222,0

4. ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ №2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»

По строке 2110 формы №2 отражена сумма доходов от обычного вида деятельности – выращивание с/х продукции (декоративное садоводство и производство продукции питомников)(за минусом НДС) в сумме -176 809 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2020 год компания имеет валовую прибыль в сумме 23 076,0 тыс.руб.

По строке 2320 формы №2 отражена сумма процентов к получению. Это проценты, начисленные по предоставленным займам – 487,0 тыс. руб..

По строке 2330 формы №2 отражена сумма процентов к уплате. Это проценты, начисленные по займам, предоставленным сторонними компаниями- 3160 тыс. руб..

По строке 2340 и строке 2350 формы №2 отражены суммы прочих доходов –19933тыс.руб, в том числе:

Аренда теплиц 15,14тыс. руб.

Аренда интернет-линии 68,0 тыс. руб.

Автотранспортные услуги 21,6 тыс. руб.

Аренда автотранспортных средств 4530,52 тыс. руб.
Вознаграждение 583,33 тыс. руб.
Продажа материалов 1687,03 тыс. руб.
Продажа картофеля 3682,9 тыс. руб.
Продажа земляники 1723,3 тыс. руб.
Продажа малины 315,9 тыс. руб.
Продажа рассады земляники 5405,17 тыс. руб.
Претензия 37,34 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы 16,44 тыс. руб.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам 509,69 тыс. руб.
Резервы 1200,0 тыс. руб.
Сельхоз. Услуга 1219,2 тыс. руб.
Списание кред-й и деб-й. задолженности 132,31
Курсовые разницы 29005,54 тыс. руб.

и расходов –37540 тыс.руб., в том числе:

бонус и премии покупателям 16340,4 тыс. руб.
взносы в срo 78 тыс. руб.
вознаграждение по факторингу, аренда техники 2800,9 тыс. руб.
гос. пошлина 32, тыс. руб.
неустойка 736,20
обслуживание банка 966,3
конвертация валюты 106,09 тыс. руб.
подарки контрагентам 77,7 тыс. руб.
прочие расходы 34 000 тыс. руб.
смп 1053,3 тыс. руб.
покупная стоимость материалов 11 542,4 тыс. руб.
НДС с смп подрядным способом 445,7 тыс. руб.
земельный налог 2,8 тыс. руб.
налог на воду 6,8 тыс. руб.
Налог на имущество 270,6 тыс. руб.
технологические потери картофеля 369,47
штраф гостехнадзора 7,0 тыс. руб.
штраф контрагентам 5,5 тыс. руб.
компенсация при задержке зар. пл 6332,80 тыс. руб.
мат помощь 606,35 тыс. руб.
сельхоз.услуги 755,11 тыс. руб.
бесп. Питание 636,2 тыс. руб.
резерв по сомнительным долгам 1392,47 тыс. руб.
списание выделен. НДС 2,5 тыс. руб.
Общий результат от финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета - прибыль в размере **2643тыс.руб.**

6. НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2020 году предприятие применяло общую систему налогообложения. Ставка НДС по общей системе налогообложения 20%. В соответствии с п.2 ст 163 налоговым периодом для налога на добавленную стоимость установлен квартал.

По налогу на прибыль на основании п.3 ст.289 НК РФ предприятие уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

ООО «Садовый питомник Кутепова» по произведенным с/х товарам (как сельхозтоваропроизводитель) применяет ставку налога на прибыль 0% при условии, если доля с/х выручки продукции в общем объеме выручки составляет не менее 70%. Выручка, полученная от иных видов деятельности облагается по ставке налога на прибыль 20%.

За 2020год организацией начислен налог на прибыль в размере **153013,31** рублей по ставке 20%.

8. Сведения о связанных сторонах.

- ООО «НЗК»- генеральный директор Самошина Е.В., которая является Директором ООО «Садовый питомник Кутепово». ООО «Садовый питомник Кутепово» оказывает услуги ООО «НЗК» по выполнению строительных и ремонтных работ. ООО «НЗК» предоставляет ООО «Садовый питомник Кутепово» в аренду имущество.

- ООО «Максим Горький» - ООО «НЗК» является учредителем ООО «Максим Горький», Директор ООО «Садовый питомник Кутепово» Самошина Е.В. является участником и генеральным директором ООО «НЗК». Ежемесячно ООО «Садовый питомник Кутепово» оказывает услуги по сдаче в аренду имущества в адрес ООО «Максим Горький», кроме этого между организациями осуществляются операции по реализации с/х продукции .

- КФХ «Элитные семена» - главой КФХ является Самошина Е.В., которая является директором ООО «Садовый питомник Кутепово», ежемесячно КФХ оказывает питомнику услуги по сдаче имущества в аренду, кроме этого между организациями осуществляются операции по реализации саженцев декоративных и плодовых деревьев и кустарников и по предоставлению процентных займов.

- ООО «Тюльская грибная компания» - учредителем ООО «Тюльская грибная компания» является ООО «Садовый питомник Кутепово» которое имеет долю в уставном капитале в размере 10 366,3 тыс. руб.. ООО «Садовый питомник Кутепово» оказывает услуги ООО «Тюльская грибная компания» по сдаче в аренду имущества, предоставлению займов.

9. За 2020г. начислено вознаграждений руководящим работникам ООО «Садовый питомник Кутепово» :

Директор -Самошина Е.В. – 1 175,5 тыс. руб.

Управляющий Наумова Е.Ю. - 1012,1тыс. руб.

Главный бухгалтер – Зверева Н.В. – 802,8тыс. руб.

10. СВЕДЕНИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Садовый питомник Кутепово» не намерен прекращать деятельность в 2021 году.

Директор

ООО «Садовый питомник Кутепово»



Самошина Е.В.