

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «Русский овощ» за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Русский овощ» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 4 по Алтайскому краю, ОГРН 1102208000278, ИНН 2249010508, КПП 224901001.

Юридический адрес: 658087, г. Новоалтайск, ул. Октябренок, 68в, оф3

Адрес местонахождения: 658087, г. Новоалтайск, ул. Октябренок, 68в, оф3

Основной вид деятельности осуществляемый в 2020 году:

ОКВЭД 01.13.1 Выращивание овощей.

Директор: Емельянов Валерий Николаевич

Лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер Тарандо Екатерина Сергеевна приказ №1 от 09.01.2018.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 составила 182 человек

Обособленное подразделение: открыто по адресу Центральная часть Первомайского района (по месту нахождения полей) с 01.05.2020 по 31.10.2020 на время проведения сезонных работ по выращиванию овощей открытого грунта. Обособленное подразделение без образования юридического лица, филиала, не имеющее отдельного баланса.

Учет осуществлялся в программе 1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия. Доступ лиц к программе санкционирован, право вносить информацию по хозяйственным операциям и сделкам осуществляется специалистами, включенными в санкционированный список. Систему внутреннего контроля ООО «Русский овощ» осуществляет главный бухгалтер.

Перед составлением годовой отчетности ООО «Русский овощ» проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2020 года. Результаты годовой инвентаризации утверждены протоколом заседания комиссии по результатам годовой инвентаризации от 11.01.2021 и отражены в бухгалтерском учете в декабре 2020 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, соблюдением действующего законодательства РФ, учетной политике организации, утвержденного приказом директора № 1-УП от 31.12.2019, так же в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Уставной капитал: 24 тысячи рублей, который полностью оплачен и соответствует Уставу.

Учредители (участники) на 31.12.2020 г.:

Физические лица: Ракшин Евгений Александрович — учредитель, доля в уставном капитале – 41,1%.

Юридическое лицо: ООО «Кольцо» доля в уставном капитале 58,9 (Ракшин Александр Федорович — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшина Галина Степановна — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшина Алла Александровна — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшин Евгений Александрович — учредитель доля в уставном капитале – 25%).

2. Основные положения учетной политики

В 2020 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с законодательством РФ, а также приказом об учетной политике № 1-УП от 31.12.2019 года.

2.1 Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производилась. Применяется линейный метод амортизации. Выбытие основных средств осуществляется по остаточной стоимости.

2.2 Выручка от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.

2.3 Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы организации признаются по методу начисления независимо от намерения получить выручку или иные доходы при наличии следующих условий (п.п. 16-18 ПБУ 10/99):

- 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 организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Отдельную группу расходов составляют так называемые расходы будущих периодов. Это затраты организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Группировка расходов по элементам

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

2.4 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости.

2.5 Предусмотрено создание резервов: по сомнительной дебиторской задолженности, резервы отпусков. В случае если зарезервированной суммы по резервам отпусков недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу учитывается в расходах. Если резерв больше, чем нужно, то сумму превышения отражают в прочих доходах. В налоговом учете резервы не создаются.

2.6 В связи со спецификой основной деятельности Общества, решение о выделении сегментов в отчетном периоде не принималось.

2.7 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснительной записке организации.

3. Финансовые показатели

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русский овощ» за 2020 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и учетной политике предприятия, утвержденной приказом об учетной политике № 1-УП от 31.12.2019 года

3.1 Выручка от основной деятельности за 2020 год составила 380 952 тыс. руб.;

3.2 Затраты на производство и реализацию продукции в 2020 году составили 330 006 тыс. рублей, состоят:

3.3 Прочие доходы составили 1 980 тыс. рублей, в том числе:

- премия от поставщика за выполнение условий договора -625 тыс. руб.;
- субсидия по несвязанной поддержке на гектар – 918 тыс. руб.;
- возмещение расходов на меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний – 406 тыс. руб.;
- прочие доходы – 31 тыс. руб.

3.4 Прочие расходы составили 353 тыс. рублей, которые состоят:

- комиссия банков за обслуживание счета – 100 тыс. руб.;
- отгрузка благотворительным организациям– 195 тыс. руб.;
- прочие расходы – 58 тыс. руб.

3.5 Прибыль до налогообложения выросла по сравнению с прошлым годом и составила 50 946 тыс. руб. Налог на прибыль организаций составил 1 796 тыс. руб. Задолженность по налогу на прибыль организаций на 31.12.2020 г. отсутствует.

Остаток на 31.12.2020 г. ОНА составил 8 тыс. руб., которые состоят из убытка от реализации амортизируемого имущества;

3.6 По итогам 2020 года получена прибыль которая составила 10 669 руб. Выплата дивидендов в 2020 не производилась.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020

4.1. Объекты основных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2019		Изменения за период				На 31.12.2020	
			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
	стоимость	амортизация		стоимость	амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	304 324	185 056	488	-	-	16 555	304 812	201 611
в том числе								
Здания, сооружения и передаточные устройства	82 438	9 241	-	-	-	3 500	82 438	12 741
Машины и оборудование (кроме офисного)	216 656	173 080	488	-	-	12 175	217 144	185 255
Транспортные средства	5 054	2 559	-	-	-	881	5 054	3 440
Другие виды основных средств	176	176	-	-	-	-	176	176

4.2. В 2018 году произошло увеличение уставного капитала. Уставный капитал увеличился на 14 тыс. руб. за счет увеличения доли ООО «Кольцо». Доля на 31.12.2019г. ООО «Кольцо» составило 14 тыс. руб. (58,9%). Оплата уставного капитала ООО «Кольцо» произведена зданием овощехранилища находящегося по адресу: Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Октябёнок, 68в. Стоимость здания овощехранилища составляет 80 792 тыс. руб., которая отражена по строке 1350 (Добавочный капитал) формы №1 Бухгалтерский баланс на 31.12.2020г. Оценка стоимости здания произведена ООО «Агентство оценки» (отчета №797/05.18 от 03.05.2018г.)

4.3. МПЗ в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2019	Изменения за период		На 31.12.2020
		Поступило	Выбыло	
	Себестоимость			
Запасы – всего в том числе:	90 164	393 439	411 980	71 623
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	10 706	114 403	109 695	15 414
Готовая продукция собственного производства	71 106	124 955	146 948	49 113
Товары для перепродажи	-	30 221	30 221	-
Затраты в незавершенном производстве	5 864	123 860	124 955	4 769
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2 488		161	2 327

Резерв под снижение стоимости ТМЦ (обесценение) не создавался в 2020 году по причине отсутствия признаков для создания резервов – отсутствуют МПЗ морально устаревшие или потерявшие свои первоначальные свойства. Остаток сырья и материалов на 31.12.2020 подтвержден результатами инвентаризации и составил 15 414 тыс. руб. По результатам инвентаризации излишки и недостача не выявлены.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется по нормативной (плановой) себестоимости для выявления разницы между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной себестоимости используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг). Остаток готовой продукции на 31.12.2020 подтвержден результатом инвентаризации и составил 49 113 тыс. руб. По результатам инвентаризации излишки и недостача не выявлены.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать по стоимости их приобретения на счете 41 «Товары» в суммовом выражении. Оценка товаров при их списании (реализации) производится по средней себестоимости. Остатка товаров для перепродажи на 31.12.2020 нет.

Бухгалтерский учет затрат в незавершенном производстве: окончательная (фактическая) себестоимость формируется путем сбора затрат по счетам 20, 25 по окончании уборочной компании. При этом затраты по счету 20 имеют прямое назначение по номенклатуре, а затраты по счет 25 распределять по номенклатурным позициям исходя из количества собранного урожая каждой культуры в общей массе. Затраты собираются за период посевной компании с апреля по октябрь, незавершенное производство складывается из затрат на подготовку полей к следующему посевному сезону. Остаток незавершенного производства на 31.12.2020 подтвержден результатами инвентаризации и составил 4 769 тыс.руб.

Расходы будущих периодов состоят из затрат произведенных на право заключения договора аренды земельных участков, и списываются равномерно в течение всего срока аренды земельного участка. Остаток расходов будущих периодов на 31.12.2020 подтвержден результатами инвентаризации и составил 2 327 тыс.руб.

4.4. Дебиторская задолженность в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2019		Изменения за период		На 31.12.2020	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	Погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	14 781	-	483 172	475 886	22 067	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 108	-	419 135	415 938	11 305	-
Авансы выданные	5 350	-	57 442	53 157	9 635	-
Прочая	1 323	-	6 595	6 791	1 127	-

Списание просроченной дебиторской задолженности в 2020 г. не осуществлялось. Резервов на 31.12.2020 нет.

Денежные средства: открыт один банковский счет в ПАО «Сбербанк России», остаток денежных средств на 31.12.2020 г. на расчетном счете составил 5 462 тыс. руб. Денежные средства в кассе: остаток на 31.12.2020 г. составил 9 тыс. руб. Остатки денежных средств в кассе и на расчетном счете подтверждены результатами инвентаризации на 31.12.2020г.

4.5. Кредиторская задолженность представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2019 (тыс. руб.)	Изменения за период		На 31.12.2020 (тыс. руб.)
		Поступление (тыс. руб)	Выбытие (тыс. руб.)	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	196 645	-	110 034	196 645
Займы	196 645	-	110 034	86 611
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	10 135	377 709	367 792	20 052
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 551	224 049	224 632	2 968
авансы полученные	877	49 192	48 308	1 761
расчеты по налогам и взносам	2 427	43 814	35 074	11 167
Прочая	3 280	60 654	59 778	4 156

Годовая инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена 25.12.2020 г. Списание просроченной кредиторской задолженности в 2020 году не осуществлялось.

4.6. Оплата труда.

Численность сотрудников на 31.12.2020 года – 182 человека. Заработная плата за 2020 год составила 66 912 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата составила 31 485 руб. Остатка резервов по отпускам на 01.01.2021 г. - 4 217 тыс. руб. Резервы в налоговом учете не создавались. Задолженность по оплате труда на 31.12.2020 отсутствует.

4.7. В разделе государственная помощь Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. отражена сумма 918 тыс. руб., эта сумма состоит из выданной субсидии на возмещение части затрат по несвязанной поддержке развития производства семенного картофеля, семян подсолнечника и овощей открытого грунта. Субсидия выдана на основании постановления Правительства РФ №717 от 14.07.2012 года. Назначение субсидии на возмещение части затрат по несвязанной поддержке развития производства семенного картофеля, семян подсолнечника и овощей открытого грунта, является компенсация расходов понесенных обществом по выращиванию урожая овощей в 2020г.

5. Информация о связанных сторонах по организациям в тыс. руб.:

Номер счета	Контрагент	Остаток на 01.01.2020 г.		Обороты за 12 мес. 2020 г.		Остаток на 31.12.2020 г.		Период завершения операции
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
Покупки								
60.01	АЛТАЙХЛЕБ ООО		4	75	71			
60.01	БАРНАУЛ ООО		11	133	133		11	1 кв.2021
60.01	Кольцо ООО		535	6 515	6 470		490	1 кв.2021
60.01	РОЗНИЦА К-1 ООО			2		2		-
60.01	РОЗНИЦА К-1 ООО			70	70			
60.01	РОЗНИЦА К-1 ООО		73	1 579	1 627		121	1 кв.2021
Итого			623	8 374	8 371	2	622	-
Продажи								
62.01	АЛТАЙХЛЕБ ООО	420		5 904	5 939	385		1 кв. 2021
62.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	-		242	237	5		1 кв. 2021
62.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	7 147		333 327	329 905	10 569		1 кв. 2021
62.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	44		101	145			-
Итого		7 611		339 574	336 226	10 959		
Займы								
66.03	Сельхозтехника ООО			1 750	1 750			
67.03	РОЗНИЦА К-1 ООО		195 111	108 500			86 611	4 кв.2021
67.03	Сельхозтехника ООО		1 534	1534				
Итого			196 645	111 784	1 750		86 611	
Всего		7 611	197 268	459 732	346 347	10 961	87 233	-

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не создавался.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по связанным сторонам отсутствует.

Обществом договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами со связанными организациями, не заключаются. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичном порядке.

Событий после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Чистые активы на 31.12.2020 составили 91 485 тыс. руб. и превышают стоимость уставного капитала. Предприятие намерено осуществлять свою деятельность в дальнейшем и не намеренно прекращать свою деятельность.

Директор

Емельянов В.Н.