

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Общество с ограниченной ответственностью «РостАгро»

Сокращенное наименование: ООО «РостАгро»

Местонахождение (адрес) организации:

630102, город Новосибирск, улица Нижегородская, дом 4, офис 313

Дата государственной регистрации: 12.09.2019 года

Основной государственный регистрационный номер: 1195476067863

ИНН: 5405047292 **КПП:** 540501001

Уставный капитал организации составляет 46 000,00 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2020 году не происходило.

Участниками и бенефициарными владельцами являются:

Симонов Игорь Викторович - 50 % уставного капитала

Онащенко Евгений Владимирович - 50 % уставного капитала

Основной вид деятельности общества: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Среднесписочная численность на 31.12.2019 года 8 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2020 года 51 человек.

Исполнительный орган общества: ООО ГК «Роста», в лице Директора управляющей организации Симонова Игоря Викторовича, действующего на основании Устава и договора на передачу полномочий исполнительного органа от 17 октября 2019 года

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера управляющей организации ООО ГК РОСТА, в соответствии с приказом № 290520/1 от 29.05.2020 г.

Обособленные подразделения общества:

1. Обособленное подразделение г. Новоалтайск КПП 220845001

2. Обособленное подразделение г. Барнаул КПП 222345001

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Основные элементы учётной политики:

Руководитель **Общества** единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения **Общества** на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

В **Обществе** бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета **Общество** может вводить дополнительные уровни аналитики

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств **Общества**.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – один раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- капитальных вложений – один раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе и находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица, за исключением основного сырья и готовой продукции – ежегодно по состоянию на 31 декабря и при движении ТМЦ и МОЛ;
- основного сырья и готовой продукции – по мере необходимости (по приказу руководителя) и при нулевых остатках в разрезе склада и вида сырья;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- заемных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочего имущества (товаров отгруженных, материалы в пути, денежных средств на счетах в банках и др.) – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По решению руководства **Общества** могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем **Общества**.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учетная политика **Общества** может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- **Обществом** разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности **Общества** (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года если иное не обуславливает причиной такого изменения.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности **Общество** соблюдает следующие принципы:

- отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях;¹
- достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- последовательность, т.е. соблюдение принятых **Обществом** содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- рациональность означает, что затраты на сбор и обработку информации не должны превышать выгоды, получаемые **Обществом** от ее представления;
- статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)² за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Основные средства:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев³;

¹ Например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

² Например, группа статей «Запасы», в которую входят статьи «Сырье», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция», «Товары для перепродажи» и «Расходы будущих периодов».

- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным различием сроков полезного использования признается отнесение отдельных частей одного объекта к различным амортизационным группам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств в **Обществе** ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, земельные участки, объекты природопользования);

- амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- в разрезе мест хранения, эксплуатации (аналитический признак «Подразделения») в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц. В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования **Общество** устанавливает самостоятельно, в соответствии с нормами законодательства РФ.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется **Обществом** исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, утверждается «Актом о приеме-передаче объекта основных средств» формы ОС-1.

Общество может пересмотреть срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место *улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта*.

По основным средствам, бывшим в употреблении срок полезного использования определяется как разница общего срока использования и фактически отработанного времени данного имущества у предыдущих собственников. Документами, служащими основанием для определения срока эксплуатации объекта основных средств предыдущими собственниками, служат:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств формы ОС-1;
- технический паспорт имущественного объекта (его копия либо выписка из него с указанием года создания);
- справка о техническом состоянии объекта.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то **Общество** определяет срок его полезного использования в общеустановленном порядке аналогично как для новых основных средств.

В случае, когда срок фактического использования данного имущества окажется равным или превышающим общий срок его полезного использования, **Общество** определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом вышеназванных положений.

Срок полезного использования определяется на основании Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить **Обществу** экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении реконструкции;
- и в иных случаях.

Списание в результате продажи отражается как *доходы от продажи* в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве *прочих доходов и расходов* в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, внесенных в качестве добавочного капитала, *переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.*

При выбытии на основании договора купли-продажи объекта недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, на дату составления Акта приемки-передачи производится списание остаточной стоимости объекта в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно в бухгалтерском учете отражается прочий доход от продажи объекта недвижимого имущества (кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения:

К финансовым вложениям **Общества** относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в **момент перехода к Обществу права на ценные бумаги**. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются **Обществом** на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- начисленные до принятия к учету финансовых вложений проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих финансовых вложений;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями **Общества**.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из рыночной цены аналогичных ценностей.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии финансовых вложений в качестве вклада в уставной (складочный) капитал, счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется только для учета разницы между денежной оценкой вклада и учетной стоимостью передаваемых финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также по вкладам в уставные (складочные) капиталы, за исключением акций акционерных обществ, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады **Общества** в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются *по первоначальной стоимости* каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям **Общества** признаются *прочими доходами*.

Расходы **Общества**, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами организации.

Материально-производственные запасы:

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве материально-производственных запасов является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд **Общества** в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации **Общество** осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете пообъектно в разрезе материально ответственных лиц. Списание с забалансового счета осуществляется на основании документов на списание.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал **Общества**, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных **Обществом** по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой **Обществом**, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, ЕСН, расходы на обязательное пенсионное страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственной в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче **Обществом**, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно **Общество** определяет стоимость аналогичных товаров.

Приобретение **Обществом** МПЗ отражается по **фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».**

При отпуске материально-производственных запасов (кроме малоценных основных

средств) и ином выбытии для целей бухгалтерского учета **Общество** применяет метод оценки по средней себестоимости. Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ по методу скользящей средней (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Оценка материально - производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (номенклатуре) запасов путем деления общей себестоимости группы (номенклатуры) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

- *излишек* – подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы;
- *недостачу и порчу* – возмещается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены (в т.ч. в следствии естественной убыли) или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

В составе материалов учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты) по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

В бухгалтерском учете применяются два субсчета для контроля за использованием спецодежды:

–спецодежда на складе учитывается на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

–спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников) – на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

При передаче в эксплуатацию стоимость спецодежды переносится с одного субсчета на другой и погашается линейным способом исходя из срока, предполагаемого ее использования. При сроке использования спецодежды до 1 года ее стоимость списывается со счета «Спецодежда в эксплуатации» на счета затрат одномоментно, в этом случае для контроля за сроками использования спецодежды ведется учет ее на забалансовом счете в количественном выражении.

Срок использования определяется на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных постановлениями Министерства труда и социального развития РФ. Предусмотренные в Типовых отраслевых нормах дежурные средства индивидуальной защиты коллективного пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предусмотрены, или могут быть закреплены за определенными рабочими местами (например, перчатки диэлектрические - при электроустановках и т.д.) и передаваться от одного сотрудника другому. В этих случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность уполномоченных лиц.

Выдача работникам, и сдача ими средств индивидуальной защиты должны записываться в личную карточку работника, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты".

Учет товаров:

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится:

- на счете 15.02 "Приобретение товаров", до момента фактического поступления на склад;
- на счете 41 «Товары» в момент перехода права собственности от продавца к Обществу согласно условиям договора купли – продажи и фактического поступления на склад.

Транспортные и иные расходы, связанные с реализацией товаров (доставка, погрузочно-разгрузочные работы и проч.):

- учитываются в качестве расходов будущих периодов на счете 97, до момента реализации данного товара;
- включаются в состав фактических затрат на реализацию товаров на счете 44 «Товары», в периоде (месяце) реализации данного товара.

Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Принятие к учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

В Обществе ведется учет готовой продукции по методу **полной производственной фактической** себестоимости в стоимостном и натуральном выражении. Себестоимость реализованной (переданной покупателю или первому перевозчику в соответствии с условиями договора купли–продажи) в данном месяце продукции определяется по средней себестоимости товарной продукции (с учетом себестоимости остатков готовой продукции на начало месяца) и списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» **по средней себестоимости**. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с производством продукции.

Расходами, связанными с производством продукции, являются для Общества расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья, обусловленные технологией и организацией производства, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

При отражении в учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие **виды группировок расходов**:

- по месту возникновения затрат (подразделения);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Под прямыми расходами понимаются затраты, которые непосредственно включаются в расходы, связанные с производством продукции.

При формировании расходов **Общества** обеспечивается их группировка по статьям затрат и следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;

- прочие расходы.

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение **полной производственной фактической** себестоимости выпускаемой продукции.

Затраты, связанные с организацией производства в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с реализацией продукции.

Таковыми расходами являются для **Общества** расходы, непосредственно связанные с реализацией готовой продукции и учитываются в бухгалтерском учете на счете 44.02 в корреспонденции со счетами учета взаиморасчетов с контрагентами, МПЗ, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Расходы, связанные с реализацией товаров.

Таковыми расходами являются для **Общества** расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и учитываются в бухгалтерском учете на счете 44.01 в корреспонденции со счетами учета взаиморасчетов с контрагентами, МПЗ, расчетов с работниками по оплате труда и др. Все расходы по головному подразделению (по месту регистрации организации) также учитываются на счете 44.01

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

1. Общепроизводственные затраты относятся к прямым, списываются на счет 20.
2. Общехозяйственные (управленческие) расходы обособленного подразделения г. Новоалтайск подлежат списанию по методу директ-костинг на счет 90.08.1.
3. Расходы основного производства по изготовлению готовой продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Сумма затрат, сформированных на счете 20 в период остановки работ (в т.ч. запланированной) остаются на счете, по соответствующей аналитике, до момента выпуска продукции и формируют себестоимость продукции в первый по очередности месяц начала/возобновления производства.

В сумму затрат, сформированных на счете 20 включаются затраты на подготовку и освоение производства, в т.ч. затраты на освоение нового оборудования и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых, производств и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском продукции, услуг, наладкой оборудования.

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные **Обществом** в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода.

На данных счете **Общество** отражает:

- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);
- расходы на доставку и погрузку товара, до момента реализации данного товара;

- платежи за права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе;
- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.
- расходы на ремонт производственных мощностей, в случае утвержденной периодичности таких ремонтов, в т.ч. дорогостоящих запасных частей и деталей со сроком эксплуатации менее 12 месяцев;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается **Обществом** самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, осуществляется равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

Кредиты и займы

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные **Обществом** на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные **Обществом** на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, когда **Общество** выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается **Обществом** в сумме фактически поступивших денежных средств (или в

стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности на счетах 66, 67

Задолженность по предоставленному **Обществом** займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается **Обществом** в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Возврат **Обществом** полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете **Общества** как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате **Обществом** по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

текущие расходы – тогда затраты признаются *расходами* того периода, в котором они произведены;

расходы, включаемые в стоимость *инвестиционного актива*. К инвестиционным активам **Общества** относятся основные средства и нематериальные активы;

расходы, подлежащие включению в стоимость материально-производственных запасов, начисленные до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам **Общества**, являются ее *прочими расходами* и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным **Обществом** договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива и начисленные до момента принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются **ежемесячно** независимо от сроков их уплаты. Порядок исчисления процентов по полученным займам и

кредитам **Общество** производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора и срока действия договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

По выданным векселям **Общество** отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векселя.

Если векселя размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то сумма возникшей разницы:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные затраты, производимые **Обществом** в связи с привлечением заемных средств, списываются единовременно в момент осуществления таких затрат и могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Финансовые результаты

Исчисление финансового результата деятельности организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата:

- от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, товаров, услуг);
- от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между доходом от продажи выпущенной продукции (купленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) в действующих ценах без НДС, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью проданной продукции (товаров, продукции, работ, услуг).

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, признаваемых в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Классификация доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления от:

- реализации готовой продукции;
- реализации зерна, семян и кормов для сельскохозяйственных животных.
- оказание услуг приемки, перевалки и хранения.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи и иного выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров
 - доходы от реализации
 - 1. оборудования
 - 2. материалов на сторону
 - 3. ценных бумаг
 - 4. прав требования дебиторской задолженности
 - 5. валюты
- стоимость материалов (иного имущества) при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
 - курсовые разницы
 - суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
 - поступления в возмещение причиненных организации убытков
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
 - иные прочие доходы
 - прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения

Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, непосредственно связанных с производством и реализацией продукции, товаров, услуг перевалки и хранения.

Прочими расходами в Обществе являются:

- налоги и платежи, относимые за счет финансовых результатов

- государственная пошлина
- прочие налоги и платежи
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты).
- расходы на оценку и рекламу по продаже ОС
- проценты, уплачиваемые по продаже ОС
- прочие расходы
- реализация материалов
- реализация ценных бумаг
- реализация прав требований дебиторской задолженности
- реализация валюты
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- социальные выплаты, осуществленные в пользу работников и иных лиц
- содержание объектов социальной сферы, не формирующие доходов
- иные прочие расходы
- прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Общества отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Общество ведет следующие субсчета:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Акцизы»;
- «Экспортные пошлины»;
- «Управленческие расходы»;

- «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списываются затраты со счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по видам деятельности (номенклатурным группам).

Порядок отражения прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные различия.

Под постоянными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемым в налоговом учете;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных различиях формируется в регистрах налогового учета.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к изменению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные различия при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные различия;
- налогооблагаемые временные различия.

Вычитаемые временные различия при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен

уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- прочих аналогичных различий.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии объекта актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по

законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 99.1 «Условный расход (условных доходов) по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день года.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по организации и на тариф страховых взносов:

Резерв на оплату отпусков	=	Средний дневной заработок по организации	x	Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками	x	Тариф страховых взносов
---------------------------	---	--	---	---	---	-------------------------

Среднедневной заработок по организации рассчитывается за 12 календарных месяцев, предшествующих моменту начисления резерва, в порядке, предусмотренном для расчета средней заработной платы для начисления отпускных.

Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками рассчитывается на основе данных представленных Отделом по работе с персоналом.

В бухгалтерском учете суммы, предназначенные для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов, и в зависимости от того, какую деятельность осуществляет работник, они отражаются на тех или иных счетах учета затрат. При этом в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 96 - создан резерв на предстоящую оплату отпусков.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если в результате инвентаризации выявится, что суммы фактически начисленного резерва превышают суммы фактических расходов на оплату отпусков за год, 31 декабря отчетного года излишне начисленная сумма резерва сторнируется. В учете это отражается проводкой:

Дебет 91 Кредит 96 - сторнирована сумма излишне начисленного резерва на оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает сумму созданного резерва, в бухгалтерском учете необходимо отразить дополнительные отчисления в резерв на оплату отпусков:

Дебет 91 Кредит 96 - доначислен резерв на сумму превышения фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве) над величиной резерва.

Операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон

- Симонов Игорь Викторович
- Онащенко Евгений Владимирович
- Общество с ограниченной ответственностью ГК «Роста»
- Общество с ограниченной ответственностью «АгроБийскПереработка»
- Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСНАБ»
- Общество с ограниченной ответственностью «Мясной Край»
- Общество с ограниченной ответственностью «АКРА»

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны/ операции со связанными сторонами	Сальдо расчетов на 01.01.2020	Оборот	Сальдо расчетов на 31.12.2020
1	Симонов Игорь Викторович ИП	- 12 219,12	-303 072,59	-121 675,82
1.1	Договор аренды транспортного средства без экипажа (полуприцеп цистерна LAG)	-60,00	-360,00	-30,00
1.2	Договор аренды транспортного средства без экипажа ВОВСАТS175	-60,00	-504,00	-42,00
1.3	Договор аренды транспортного средства без экипажа ДАФ FTG XT 105	-300,00	-1 440,00	-120,00
1.4	Договор аренды транспортного средства без экипажа КАМАЗ+прицеп	-44,00	-456,00	-38,00
1.5	Договор аренды транспортного средства без экипажа РЕНО	-240,00	-840,00	-70,00
1.6	Договор займа № 03/11/2020-РА от 03.11.2020		-120 801,69	-119 944,88
1.7	Договор займа № 27/12/2019 от 27.12.2019 г.	-11 515,12	-178 670,90	-1 430,94
2	Онащенко Евгений Владимирович ИП	- 32 847,56	-113 816,59	-13 553,85
2.2	Договор № 7 аренда объектов недвижимого имущества от 01.11.2019	-10,00	-35,00	
2.2	Договор № 7/ПП Аренда объектов недвижимости имущества от 01.11.2019г.	-647,40	-3 884,40	-323,70
2.3	Договор № 8/ЛЦ Аренда объектов недвижимости имущества от 01.11.2019г.	-2 127,70	-12 766,20	-1 063,85
2.4	Договор займа №03/11/2020-РА от 03.11.2020		-37 519,74	-12 166,30
2.5	Договор займа №24/12/2019-РА от 24.12.2019	-30 062,46	-59 611,25	
3	Общество с ограниченной ответственностью ГК «Роста»	-185 727,26	-405 508,00	-157 108,46
3.1	Договор №2 субаренды нежилых помещений		24,6	12,3
3.2	Договор №6 субаренды нежилых помещений		233,7	
3.3	Договор займа № 05/11/2019	-101 189,97	-125 636,30	-554,99
3.4	Договор займа № 05/12/2019	-83 887,29	-276 530,01	-156 565,77
3.5	Договор управления	-650,00	-3 600,00	
4	Общество с ограниченной ответственностью «АгроБийскПереработка»	657,80	122 372,56	23 200,41
4.1	Без договора (с покупателем)	11 377,45	91 086,60	14,70
4.2	Без договора (с поставщиком)		-2 719,52	-1 133,48
4.3	Договор поставки №Д-Т-108 от 02.12.2019г (с покупателем)		54 430,23	5 025,95
4.4	Договор оказания комплекса услуг № Д-Т-320 от 30.10.2019 (с поставщиком)	-10 719,66	-3 646,94	-234,84
4.5	Договор поставки № Д-Т-315 от 01.10.2019 (с		-16 777,81	19 528,08

	поставщиком)			
5	Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСНАБ»		42,80	42,80
5.1	Договор субаренды нежилых помещений от 01.12.2019		36,00	36,00
5.2	Договор субаренды нежилых помещений от 01.11.2020		6,80	6,80
6	Общество с ограниченной ответственностью «Мясной Край»		367,00	35,00
6.1	Договор субаренды нежилых помещений от 01.12.2019		297,00	-
6.2	Договор субаренды нежилых помещений от 01.11.2020		70,00	35,00

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Строка 1250 Бухгалтерского Баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты":

Денежные средства	Сумма, тыс. руб.
Касса	0
Расчетные счета	244,0
Итого	244,0

Строка 1620 Бухгалтерского Баланса "Прочие оборотные активы":

Оборотные активы	Сумма, тыс. руб.
Программное обеспечение	259,4
НДС, начисленный по отгрузке	3 739,8
Страхование (КАСКО, ОСАГО)	45,1
Итого	4 044

Строка 1350 Бухгалтерского Баланса "Добавочный капитал (без переоценки)":

Добавочный капитал	Сумма, тыс. руб.
Вклад участника Онащенко Евгений Владимирович	20 000
Вклад участника Симонов Игорь Викторович	20 000
Итого	40 000,00

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах "Выручка":

Статьи выручки	Сумма, тыс. руб.
Готовая продукция	42 289,0
Товары	2 640 513,2
Услуги	2 143,8
Итого	2 684 946,00

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах "Себестоимость":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Готовая продукция	39 177,0
Товары	2 277 160,0
Итого	2 316 277,00

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах "Коммерческие расходы":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	6 397,00
Аренда	24 737,00
Оплата труда, договоры ГПХ, страховые	19 572
Информационные услуги	1 390,00
Командировочные расходы	834,00
Налог	141,00
Ремонт и обслуживание	11 530
Расходы по лизинговым платежам	1 812,00
Услуги	28 298,00
ТМЦ, оргтехника	2 495,00
Охрана и безопасность	1 332,00
Таможенное оформление	2 005,00
Транспортные расходы	119 137
Юридические услуги	206,00
ЖКХ	317,00
РБП	292,00
Расходы УК	81,00
Итого	220 576,0

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах "Управленческие расходы":

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	284,00
Информационные услуги	87,00
Оплата труда	2 047,00
Ремонт и обслуживание	458,00
Итого	2 876,00

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы":

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб. (без учёта НДС)
Реализация прочего имущества и основных средств	2 062,0
Возмещение убытков (к получению)	1 425,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 853,0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	21,0
Сдача имущества в аренду	5 27,0
Курсовые разницы	77 351,0

Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	4 095,0
Итого	88 334

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы":

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб. (без учёта НДС)
Реализация основных средств	747,0
Ликвидация основных средств	816,0
Расходы на услуги банков	1791,0
Штрафы, пени, неустойки	717,0
Прочие операционные доходы (расходы)	141,0
Прибыли (убытки) прошлых лет	15,0
Курсовые разницы	67 678,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	13 400,0
Прочие расходы	2 887,0
Итого	88 192,0

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статьи платежей	Сумма, тыс. руб.
Налоги и сборы	52,00
Выдача денежных средств в подотчет	2 498,00
Комиссия банка за расчётно-кассовое обслуживание	1 698,00
Материальная помощь	10,00
Итого	4 258,00

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2020 год начисления по договору управления с ООО ГК РОСТА составили 3 600,00 тыс. рублей.

Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Наименование кредитора, договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженност и на 31.12.2020, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
Новосибирский Филиал АО ЮниКредит Банка	150 000,00	61 898,00	6,87%	05.05.2022
Онащенко Денис Владимирович ИП	3 900,00	3 900,00	10,8%	15.06.2023
Онащенко Владимир Остапович	19 000,00	19 000,00	10,8%	27.06.2023

Краткосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Наименование кредитора, договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
Новосибирский Филиал АО ЮниКредит Банка	110 000,00	9 339,00	7,35%	13.10.2021
Безверхий Алексей Николаевич ИП	60 000,00	8 966,00	12%	03.01.2020
Онащенко Евгений Владимирович ИП	100 000,00	12 166,00	12%	03.10.2021

РОСТА ГК ООО (Договор займа № 05/11/2019)	100 000,00	555,00	12%	05.09.2021
РОСТА ГК ООО (Договор займа № 05/12/2019)	200 000,00	156 565,00	12%	05.10.2021
Симонов Игорь Викторович ИП (Договор займа № 03/11/2020-РА от 03.11.2020)	100 000,00	119 945,00	12%	03.10.2021
Симонов Игорь Викторович ИП (Договор займа № 27/12/2019 от 27.12.2019)	100 000,00	1 431,00	12%	27.10.2021
Онащенко Владимир Остапович	19 000,00	174	10,8%	27.06.2023
Онащенко Денис Владимирович ИП	3 900,00	37	10,8%	15.06.2023

ООО «РостАгро» в течение 2020 года проводило следующие валютные операции:

- экспортные операции по продаже масел растительных, зерна (соя бобы, пшеница, рапс) и проч. сельскохозяйственной продукции. Основными покупателями являются контрагенты – резиденты Казахстана и Китайской Народной Республики.

- импортные операции по покупке сельскохозяйственной продукции из Казахстана, Латвии и Белоруссии.

Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.-61,9057 руб., на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. - 69,3406 руб., на 31 декабря 2018 г. –79,4605 руб.).

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Значение, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	20 390,00
Постоянное налоговое обязательство (актив)	589,00
Отложенные налоговые активы	220,00
Отложенные налоговые обязательства	-729,00
Налог на прибыль	20 469,00

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1. Страновые и региональные риски. Указанные виды рисков отсутствуют.

Общество в своей внешнеэкономической деятельности использует форвардные контракты, с целью ограничения риска потерь от существенного изменения курса иностранной валюты.

2. Правовые риски.

Организация не участвует в судебных процессах, результаты которых способны потенциально причинить существенный ущерб имущественным, репутационным и иным интересам Организации. При участии в иных судебных процессах свои риски организация

оценивает по каждому судебному процессу и в случае необходимости создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

3. Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате. Кроме того, указанные процедуры призваны обеспечить выполнение требования «проявление осмотрительности при выборе добросовестного контрагента», на целесообразность соблюдения которого ориентирует налоговое законодательство и правоприменительная практика.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- избирательное истребование дополнительного обеспечения надлежащего исполнения обязательств контрагентами Общества (поручительство, залог);
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски

Информация о влиянии COVID-19 на деятельность Общества

В связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019), Постановлением Губернатора Новосибирской области от 27.03.2020 № 43 "О принятии дополнительных мер по защите населения и территории Новосибирской области от чрезвычайной ситуации", введено ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения. Экономическая стабильность находится под воздействием продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции, негативные последствия которой наблюдаются во всех сферах экономики и промышленности. При этом руководством ООО «РостАгро» были предприняты все меры по предотвращению распространения коронавирусной инфекции, что позволило снизить степень отрицательного влияния COVID на деятельности компании в целом.

COVID-19 в 2020 году не оказал существенного влияния на операционную деятельность Общества, ликвидность и оборотный капитал, доступность финансирования, а также на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о событиях после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2020 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о непрерывности деятельности

В дальнейшем ООО «РостАгро» не намерено прекращать деятельность.

26 марта 2021 г.

Директор ООО ГК «Роста»

И.В. Симонов

Гл. бухгалтер ООО ГК «Роста»

И.О. Бойцова