

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
ООО «Пичугино»  
за 2020 год**

**1. Общие сведения**

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «Пичугино».
- 1.2. Юридический адрес: 641238, Курганская обл., Варгашинский р-н, с. Пичугино, ул. Пичугина, дом № 27.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29.11.2001 г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 52 человека.
- 1.5. Филиалов и представительств нет.
- 1.6. Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.8. Состав учредителей:  
- Ваулин Сергей Владимирович,  
- Забродин Владимир Анатольевич.
- 1.9. Вид деятельности: выращивание зерновых культур (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.
- 1.11. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Руководство ООО «Пичугино» - далее «Общество» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Сведения о лицензиях:

- лицензия ВП-55-000922 (ЗНС) от 22.09.2011 г. «Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов»;

На праве собственности ООО «Пичугино» принадлежат следующие земельные участки:

Наименование ЗУ (ОС)	S м <sup>2</sup>	Кадастровый номер
<u>Земельный участок (под произв. зданиями)</u> Курганская обл., Варгашинский р-н, с. Пичугино, ул. Социалистическая, 41	155 173	45:03:011703:277
<u>Земельный участок (под коровниками)</u> Россия, Курганская обл., Варгашинский р-н, с. Пичугино, в 900 м в границах МО Пичугинского с/с по направлению на юго-восток от ориентира здание Пичугинского с/с расположенного за пределами участка	31 350	45:03:011703:263
<u>Земельный участок под зданием д/сада</u> Курганская обл., Варгашинский р-н, с. Пичугино, ул. Социалистическая, 8	5 849	45:03:011703:308
<u>Земельный участок под зданием конторы</u> Курганская обл., Варгашинский р-н, с. Пичугино, ул. Пичугина, дом 27	1 685	45:03:011703:305

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утвержденным приказом № 21-П от 25.12.2019г.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## 2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

Число участников Общества на 01.01.2021г. составляет 2 физических лица.

Учредители:

Забродин Владимир Анатольевич - размер доли 50%;

Ваулин Сергей Владимирович – размер доли 50%;

## 3. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет и отчетность ведется на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказа по ООО «Пичугино» об учетной политике предприятия на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета от 25.12.2019 года.

Регистры бухгалтерского учета ведутся с использованием программы 1С «Бухгалтерия 8.3».

2.2. Основные положения утвержденной учетной политики:

### *Основные средства*

В составе основных средств отражены здания, земельные участки, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве основного вида деятельности, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Пичугино» и способные приносить экономические выгоды.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в 2020г. не создавался.

### *Материально-производственные запасы*

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

### *Задолженность покупателей и заказчиков*

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Пичугино» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался для целей налогового учета. В бухгалтерском учете резерв не создавался из-за подтверждения данной задолженности инвентаризацией расчетов на 2020г. Финансовое состояние (платежеспособность) должников позволяет говорить о не сомнительности дебиторской задолженности, вероятность погашения долга оцениваем, как достаточную для таких выводов.

### *Признание доходов*

Доходы ООО «Пичугино» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации продукции (оказания услуг), и отражается в отчетности.

### *Признание расходов*

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат, номенклатурным группам и подразделениям. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, произведенные в течение отчетного периода по основному виду деятельности, относятся непосредственно в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» по видам произведенных затрат.

Расходы по содержанию административно-управленческого персонала относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

#### **Учет прямых и косвенных расходов**

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» по следующим статьям затрат:

- материальные расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг;

- сырье, материалы, используемые для производства продукции;
- расходы на оплату труда основного производственного персонала;
- страховые взносы на оплату труда основного производственного персонала;
- начисленная амортизация по основным средствам;

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, которые не отнесены к прямым, за исключением внереализационных расходов.

На счете 26 учитываются косвенные расходы.

Ученные на счете 23, 25 и 26 расходы ежемесячно списываются на счет 20 в разрезе подразделений и видов выпускаемой продукции. Директ-костинг в организации не применяется.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

ООО «Пичугино» является плательщиком НДС с 3 квартала 2020г. (подано заявление).

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

ООО «Пичугино» не является плательщиком налога на прибыль, Общество является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

##### **Расчеты по ЕСХН.**

В целях признания доходов и расходов при расчете ЕСХН ООО «Пичугино» использует кассовый метод.

2.3. В отчетном году Обществом были привлечены заемные средства в виде кредита на пополнение оборотных средств (закуп ГСМ, сырья, услуг). Уплаченные проценты по кредитам отнесены на прочие расходы.

2.2.7. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Иные доходы отражаются как прочие.

2.2.8. Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020г. не вносились.

## **4. Пояснения к отчетности**

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей;

3.1.1. Изменений остатка основных средств на начало 2020 года по сравнению с остатком на конец 2019 года не было.

3.1.2. К строке 1150 «Основные средства», в том числе:  
Изменение первоначальной стоимости ОС:

Группа ОС	Начало периода	Приход	Выбытие	Конец периода
Здания	30 440	-	-	30 440
Сооружения	53 252	-	-	53 252
Машины и оборудование	75 810	25 874	13 220	88 463

(кроме офисного)				
Транспортные средства	19 489	3 397	110	22 776
Производственный и хозяйственный инвентарь	175	-	-	175
Рабочий скот	-	970	-	970
Продуктивный скот	2 253	704	53	2 905
Земельные участки	133	-	-	133
Другие виды основных средств	749	-	-	749
<b>Итого</b>	<b>182 301</b>	<b>30 945</b>	<b>13 383</b>	<b>199 863</b>

Изменение амортизации ОС:

Группа ОС	Начало периода	Начислено	Списано	Конец периода
Здания	10 176	1 142		11 318
Сооружения	2 809	1 906		4 715
Машины и оборудование (кроме офисного)	55 110	15 303	12 190	58 223
Транспортные средства	17 089	1 475	110	18 454
Производственный и хозяйственный инвентарь	44	24		68
Рабочий скот		64		64
Продуктивный скот	502	468	13	957
Другие виды основных средств	411	147		558
<b>Итого</b>	<b>86 141</b>	<b>20 529</b>	<b>12 313</b>	<b>94 357</b>

3.1.3. К строке 1210 «Запасы»:

Виды запасов	Стоимость
Сырье и материалы	10840
Животные на выращивании и откорме	11 855
Незавершенное производство (пары, зябрь)	11 721
Готовая продукция	52 678
<b>Итого</b>	<b>87222</b>

3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»:

Виды обязательств	Сумма задолженности
Покупатели и заказчики	2 702
Расчеты по авансам выданным	4 634
Предоставленные займы работникам	13517
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (авансы по лизингу)	4 095
<b>Итого</b>	<b>24 980</b>

В течении 2020г. сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

3.1.5. К строке 1250 «Денежные средства»:

Касса	Средства в пути	Средства на рублевых счетах	Депозитные счета
7	0	245	16100

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.2.1. Изменений входного сальдо на начало 2020 года по сравнению с исходящим сальдо на

конец 2019 года не было.

3.2.2.К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг»:

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год
Полученная от деятельности на территории РФ	136 520	75 3217

3.2.3.К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»:

Основной вид деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
Выращивание зерновых культур, в т.ч. по статьям затрат:	95 321	58 419
Амортизация ОС	17 507 478,31	14 444 768,61
Оплата труда и страховые взносы	14 572 847,97	11 414 323,23
Материальные расходы	28 128 974,56	24 606 462,94
Налоги и сборы	127 165,00	150 065,00
Прочие расходы	24 039 648,39	30 313 941,32

3.2.4.К строке 2100 «Валовая прибыль»:

Основной вид деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
Выращивание зерновых культур	41 199	16 898

3.2.5.Расшифровка к строкам 2330,2350:

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Строка 2330 «Проценты к уплате», всего:	(1234)	(1388)
- кредиты и займы	(1234)	(1388)
Строка 2350 «Прочие расходы», всего:	(1613)	(1629)
- слуги банка	(480)	(468)
- аренда земли, паи	(754)	(675)
- прочие расходы	(389)	(486)

## 5. Аналитические данные

Вид показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Рентабельность реализованной продукции (%)	30,2	22,4
Коэффициент текущей ликвидности	6,11	3,63

## 6. Сведения о бенефициарных владельцах

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 г. №115-ФЗ, под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое имеет право (возможность), в том числе на основании договора с клиентом, оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на решения, принимаемые клиентом, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода клиента, физическое лицо имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения об осуществлении сделок (в том числе, несущих кредитный риск (о выдаче кредитов, гарантий и т.д.), а также финансовых операций.

№ п/п	ФИО бенефициара	Доля в УК (%)
1	Забродин Владимир Анатольевич	50 %
2	Ваулин Сергей Владимирович	50 %

## 7. Информация о связанных сторонах.

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами в бухгалтерской отчетности отчетного финансового года являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность

которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

№	Наименование (Ф.И.О.) аффилированного лица	Основание
1	Директор, Мухин Павел Александрович	Вознаграждение, предусмотренное трудовым договором с учетом страховых взносов, составило 433,46 т.р. Задолженность по выданному займу от Общества на 31.12.2020г. составила 550 т.р. В 2020г. погашено займа в размере 50 т.р.
2.	Учредитель, Заместитель директора по экономике и социальному развитию, Забродин Владимир Анатольевич	Вознаграждение, предусмотренное трудовым договором с учетом страховых взносов, составило 338,03 т.р. В 2020 г. как сотруднику от Общества выдан заем в размере 11 199 т.р. Задолженность по выданному займу от Общества на 31.12.2020г. составила 11 199 т.р.
3.	Учредитель, Заместитель директора по маркетингу, Ваулин Сергей Владимирович	Вознаграждение, предусмотренное трудовым договором с учетом страховых взносов, составило 326,36 т.р. В 2020 г. как сотруднику от Общества выдан заем в размере 208 т.р. Задолженность по выданному займу от Общества на 31.12.2020г. составила 208 т.р. В 2020г. Обществом произведен возврат займа учредителю в размере 645 т.р. Задолженность на 31.12.2020г. отсутствует.

### 8. Информация о существенных ошибках

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в Обществе в 2020 году, отсутствуют.

### 9. Сведения о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, в Обществе, отсутствуют.

До даты подписания отчетности Обществом не было получено информации об объявлении дебиторов банкротами с последующим осуществлением процедуры банкротства в 2020 году, и о выплате дивидендов дочерними, зависимыми обществами за периоды, предшествующие отчетной дате и иных фактах хозяйственной деятельности, которые могли быть признаны событиями после отчетной даты.

Информация о событиях после отчетной даты в финансовой (бухгалтерской) отчетности была раскрыта полностью и достоверна.

### 10. Прочая информация

В связи с распространением пандемии коронавируса(COVID-19) в Российской Федерации, были введены карантинные меры, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что пандемия, а также ее последствия могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Руководство Общества «Пичугино» проводит постоянный мониторинг изменений микро и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Директор

30.04.2021 г.

