

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Русский сыр» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Русский сыр» (далее «Компания») было образовано 16 ноября 2015 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: ОГРН № 1153256014867.

Уставный капитал Компании составляет 100 тыс. рублей.

Учредителями Компании в 2021 г. являлись:

Чупрыгин В.П. – 61% доли

Беленчиков А.В. – 39 % доли

Виды деятельности Компании: Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Основным покупателем является ООО «Брасовские сыры» ИНН/КПП 3254002818/324501001.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год и 2020 год составила 264 и 166 человек соответственно.

Юридический адрес Компании: 249519 Калужская обл., Куйбышевский р-н, с. Закрутое, д. 26, оф. 1

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.5. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7
Продуктивный скот	5	7

1.6. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

В Компании не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, признанных запасами, списывается на расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию.

1.7. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации готовой продукции животноводства и растениеводства);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.8. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры и по подразделениям.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально прямым материальным затратам на виды продукции.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.9. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

1.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, не дожидаясь момента реализации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

1.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

1.12. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

Последствия событий после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Вид деятельности</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Реализация сельскохозяйственной продукции	825 092	432 007
Прочая реализация	8 041	11 403
ИТОГО	833 133	443 410

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование дохода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходы от прочей деятельности (прочие продажи)	616	398
Восстановление резерва по сомнительным долгам	514	215
Восстановление резерва по отпускам	3 477	17
Курсовые разницы	17 473	19 272
Субсидии полученные	164 843	39 020
Штрафы, пени, неустойки	952	533
Проценты к получению (вексели)	1 239	1 725
Внереализационные доходы прочие	-	-
ИТОГО	189 114	61 180

4. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заработная плата	128 906	70 757
Материальные затраты	585 801	289 672
Налоги и страховые взносы	39 060	17 043
Прочие расходы	37 624	18 625
ИТОГО	791 391	396 097

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Проценты по кредитам	78 021	30 772
Начисление резерва по сомнительным долгам	3 868	184
Расходы от внереализационной деятельности	35 269	13 774
Расходы на услуги банков	15 008	11 431
Штрафы, пени, неустойки	3 640	2 187
Налоги и сборы	9 941	5 581
Курсовые разницы	15 228	11 447
Госпошлина	1 475	1 267
ИТОГО	162 450	76 643

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

<u>31 декабря</u>		
<u>Наименование показателя</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Здания	1 854 148	1 199 630
Сооружения	788	141
Машины и оборудование	701 388	393 746
Продуктивный скот	432 618	233 903
Транспортные средства	467 810	298 358
Земельные участки	100 187	66 564
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 440	10 686
Прочие	23 648	9 783
Итого	3 589 027	2 212 811

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>31 декабря</u>		
<u>Наименование показателя</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Здания	105 066	38 609
Сооружения	55	5
Машины и оборудование	153 994	52 070
Продуктивный скот	124 007	51 029
Транспортные средства	100 660	41 766
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 999	2 613

Прочие	1 079	447
Итого	489 860	186 539

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Сырье и материалы	73 073	23 629
Топливо	4 041	4 942
Тара и тарные материалы	896	1 658
Запасные части	7 511	4 686
Удобрения, средства защиты растений и животных	12 978	8 316
Корма	199 487	125 780
Семена и посадочный материал	6 572	5 814
Прочие материалы	20 957	6 413
Затраты в незавершенном производстве	84 383	20 749
Готовая продукция	2 717	769
Животные на выращивании и откорме	485 879	360 207
Итого	898 494	562 963

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Покупатели и заказчики	184 090	54 544
<i>в том числе: ООО «Брасовские сыры»</i>	<i>178 557</i>	<i>54 462</i>
Авансы выданные	147 291	103 817
Переплата по налогам и сборам	50 618	111 271
Прочие	175	1 705
Итого	382 174	271 337

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Вексели	214 535	251 991
Депозиты	121 721	251 991
ИТОГО	336 256	251 991

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Касса предприятия	29	398
Рублевые счета в банках	4 174	10
Валютные счета в банках	2 083	1 307
Аккредитивы	29 047	-
Итого	35 333	1 715

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование кредитной организации</u>	<u>Валюта кредита/ займа</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
СБЕРБАНК РФ (ПАО)	Руб.	4 016 795	2 457 740
Беленчиков А.В. (ИП)	Руб.	113 497	113 497
Брасовские сыры (ООО)	Руб.	152 803	152 803
Итого		4 283 095	2 724 040

Невозобновляемая кредитная линия предоставлена СБЕРБАНК РФ (ПАО) и предназначена для финансирования строительства Молочно-товарной фермы с. Закрутое Куйбышевского района I и II этапы строительства, также I этапа строительства молочно-товарной фермы в д. В. Песочня Кировского района. Сроки кредитования 15 лет по каждой кредитной линии.

Сумма процентов по данным кредитам за 2021 год – 79 016 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов; за 2020 год – 39 830 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

Займы полученные в 2018-2019 г.г. от ИП Беленчиков и ООО «Брасовские сыры» частично направлены на финансирование I этапа строительства молочно-товарной фермы, частично на пополнение оборотных средств. В 2019 г. новированы в вексели сроком на 15 лет.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Поставщики и подрядчики	122 820	46 031
Авансы полученные	42	-
Задолженность по налогам и сборам	5 530	3 350
Задолженность перед работниками	7 459	5 255
Прочие	33	-
Итого	135 884	54 636

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены в виде резерва на оплату неиспользованных отпусков и представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Резерв на оплату отпусков</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Остаток на начало	2 488	-
Начислено	6 208	6 106

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	<u>2020</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	21 108	31 850
Условный расход по налогу на прибыль по данным БУ	(1 719)	(738)
(Увеличение)/уменьшение постоянного налогового обязательства (ПНО)	(1 392)	(1 172)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства (ОНО)	2004	1 252
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	(885)	(597)
Текущий налог на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА	(1 992)	(1 255)
Чистая прибыль		
Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА	19 116	30 595

14. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имеет судебных споров.

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Генеральный директор

О.В. Шершнёв

