

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО ЧАГРИНСКИЙ МАСЛОЗАВОД ЗА 2021 ГОД

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «Чагринского Маслозавода» (далее – «Общество» или «Компания») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Чагринский Маслозавод» осуществляет услуги по переработке сои для ООО Агрофирма «Павловская» и для ООО «Возрождение-1».

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Чагринский Маслозавод» Сокращённое название: ООО «Чагринский Маслозавод».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области.

Обществу присвоен государственный регистрационный номер 1025202121141.

Дата регистрации: 03.10.2002. Свидетельство: 52 №000896115

Организационно-правовая форма ООО «Чагринский Маслозавод» - общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Чагринский Маслозавод» - 445587, Самарская обл., Хворостянский р-он, ст. Чагра, ул. Строительная, д.1

Среднегодовая численность работающих в ООО «Чагринский Маслозавод» сотрудников за отчетный период составила 8 человек (2020: 15 человек).

Руководство деятельностью Общества осуществляется Исполнительным директором.

Должность Исполнительного Директора в 2021 году занимал Смирнов Виктор Сергеевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 770 000 рублей.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Чагринский Маслозавод» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Чагринский Маслозавод» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

1.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ПБУ 14.5 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается: совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

1.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ПБУ 14.6 НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

1.1.3. Переоценка НМА

ПБУ 14.17-21 Переоценка НМА не осуществляется.

1.1.4. Проверка на обесценение НМА

ПБУ 14.22 НМА не проверяются на обесценение.

1.1.5. Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменении сроков полезного использования НМА (если применимо))

ПБУ 14.25-27 Сроки полезного использования числящихся на балансе НМА составляют от 2 до 10 лет.

Сроки полезного использования установлены в момент принятия актива к учёту и не изменялись.

1.1.6. Способ начисления амортизации НМА

ПБУ 14.28-30 Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

1.1.7. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

ПБУ 14.39 Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке: платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

1.1.8. Способы оценки НМА, приобретенных неденежными средствами

ПБУ 14.14 Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией¹.

1.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01.

¹Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (ПБУ 14.14).

№ 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

1.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ПБУ 6.5 Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

1.2.2. Определение инвентарного объекта

ПБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

1.2.3. Способ учета объектов недвижимости

МУОС 52 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

1.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ПБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

1.2.5. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

ПБУ 6.11 Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией².

1.2.6. Переоценка ОС

ПБУ 6.15 Переоценка объектов ОС не осуществляется.

²Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей (ПБУ 6.11).

1.2.7. Способ начисления амортизации

ПБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

1.2.8. Определение повышающего коэффициента

ПБУ 6.19 Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

1.2.9. Сроки полезного использования

ПБУ 6.20 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Здания – 11 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – от 2 до 10 лет;
- Офисное оборудование – от 1 до 7 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь – от 2 до 5 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 7 лет.

1.2.10. Способ учета затрат на ремонт ОС

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

1.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

1.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

ПБУ 5.3 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

1.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

ПБУ 5.5; МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

1.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

МУЗ 83-85 Учёт транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

1.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

ПБУ 5.16; При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости;

1.3.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способах оценки по средней себестоимости или способом ФИФО)

ПБУ 5.22; Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

1.3.6. Способ признания коммерческих расходов

ПБУ 10.9; Коммерческие расходы не признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.7. Способ признания управленческих расходов

ПБУ 10.9; Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

1.3.8. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

МУ135н.20-21 Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется: по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

1.4. Расходы будущих периодов

1.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

ПБО 65 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

ПМ 7 Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются равномерно между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

1.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

1.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

ПБУ 19.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.) в зависимости от характера и условий осуществленной финансовой операции.

1.5.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

ПБУ 19.13 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

1.5.3. Последующая оценка финансовых вложений

ПБУ 19.19 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

1.5.4. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

ПБУ 19.26 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

1.5.5. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

ПБУ 19.32 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

1.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную переводится Обществом в момент, когда по условиям договора займа/кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остаётся 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Начисление процентов отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

1.6.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

ПБУ 15.8 Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

1.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

1.7.1. Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

1.7.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы;

1.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов не ведется Обществом .

1.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

1.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5

- От реализации услуг переработки;
- Прочие.

1.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7

- От реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- От участия в капиталах других организаций;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно;
- От списания кредиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности;
- Доходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- Прочие.

1.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

1.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- ПБУ 10.4- 5
- Материальные расходы;
 - Расходы на оплату труда;
 - Расходы по взносам в фонды;
 - Коммунальные расходы;
 - Расходы по доставке товара;
 - Прочие.

1.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- ПБУ 10.4/11
- В связи с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
 - Связанные с участием в капиталах других организаций;
 - Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
 - Убытки прошлых лет, выявленные в отчетному году;
 - От списания дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности;
 - Прочие.

1.10.3. Способ признания управленческих расходов

Общехозяйственные расходы предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

1.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Входящие данные бухгалтерского баланса на 01.01.2021 соответствует исходящим данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020.

1. Изменения в Учётной политике, влияющие на изменение оценки в методологии учёта фактов хозяйственной жизни не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет и не имело нематериальных активов .

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31 декабря 2021г первоначальная стоимость основных средств составляет 3 771 тыс.руб., амортизация 2 166 тыс. руб.

В 2021 году выбыло ОС на 25 853 тыс.руб.

По состоянию на отчётную дату общество не имеет основные средства в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2021г общество не имеет объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств .

.

3.3. Прочие внеоборотные активы

3.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет и не имело внеоборотных активов.

3.4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет запасов.

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на отчётную дату Общество не имеет долговых долгосрочных финансовых вложений.

3.5.1. Информация о денежных эквивалентах

ПЗ-4.5

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет в составе ДС и их эквивалентов, а именно – ДС на рублёвых счетах

.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 представлена в Таблице.

(тыс.руб.)

	01.01.2021г	ДТ	КТ	31.12.2021г
Расчеты с покупателями	7 610	33 133	(40 743)	-
Авансы выданные	11	3 437	(3 418)	30
Расчеты с бюджетом	415	2 373	(2 618)	170
Расчеты с внебюджетными фондами	29	631	(424)	236
страхование	2	4	(4)	2
Итого	8 067	39 578	(47 207)	438

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в Таблице .

(тыс.руб.)

	01.01.2021г	ДТ	КТ	31.12.2021г
Расчеты с поставщиками	6 132	16 335	(10 901)	698
Прочие расчеты	46	373	(341)	14
Расчеты с бюджетом	379	3 959	(6 568)	2 988
Расчеты с внебюджетными фондами	100	271	(184)	13
Расчеты с персоналом	177	3 748	(3 571)	-
Авансы полученные	65	19 788	(20 324)	601
Итого	6 899	44 474	(41 889)	4 314

3.7.1. Информация о процентах по кредитам и займам

ПБУ 15.7/17

В состав прочих расходов отчетного периода отнесено 836 тыс руб. процентных расходов (2020: 1 311 тыс руб.)

3.7.2. Обеспечение обязательств

ПЗ-5.7.11-12

По состоянию на 31.12.2021 Общество имело выданные обязательства по кредитам связанных сторон на общую сумму 506 573 тыс руб.

(тыс руб.)

Наименование поручителя	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма (Руб)	№ кредитного договора	Дата истечения срока поручительства
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО Птицефабрика "Павловская"	49 600 000	КС-ЦН-724000/2019/00003 от 05.02.2019	04.02.2024
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО Большемурашкинский Племенной завод	5 484 061	КС-НЦ-724000/2019/00068 от 13.08.2019	12.08.2023
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО «Птицефабрика Центральная»	107 284 371	КС-НЦ-724000/2019/00117 от 05.12.2019	03.12.2026
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО «Птицефабрика Центральная»	67 182 426	КС-НЦ-724000/2019/00061 от 26.07.2019	03.12.2026
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО «Птицефабрика Центральная»	138 529 747	КС-НЦ-724000/2020/00125 от 08.07.2020	07.07.2027
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО «Птицефабрика Центральная»	88 492 830	КС-НЦ-724000/2020/00126 от 08.07.2020г	07.07.2027
ООО "Чагринский маслозавод"	ООО Агрофирма «Павловская»	50 000 000	0130-021/00004 от 13.04.2021г	12.04.2022
Итого		506 573 435		

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма займа	Проценты
Агрофирма Павловская	31.12.2023	999	5 125
Итого краткосрочные займы			5 125
Итого Долгосрочные		999	

3.8. Нераспределённая прибыль

По состоянию на 31.12.2021 результат по стр. 2400 Общества составил 5 928 тыс руб. (2020 – (6 676)тыс руб., 2019: (1 781)тыс руб.).

3.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.9.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

3.9.2. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск является риском финансовых потерь для Общества, выражающийся в неспособности покупателя или контрагента по финансовому инструменту выполнить свои договорные обязательства, погасить дебиторскую задолженность Общества, выданные займы и остатки на банковских счетах.

3.9.3. Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Поскольку обязательства Общества по сути- обязательства перед связанными сторонами, внешних обязательств Общество не имеет, риск оценивается как низкий.

3.9.4. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

ПБУ 18.25 Ставка по налогу на прибыль по сравнению с прошлыми периодами не изменилась, и составляет 20%. Льгот по налогу на прибыль Общество не применяет.

3.10. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В октябре текущего 2021 года была произведена крупная сделка, связанная с выбытием основных средств, участвующих в производственном цикле. Это привело к прекращению существенной части основной деятельности.

3.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1) Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс руб.)

Вид выручки	Сумма без НДС 2021, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов (%) 2021	Сумма без НДС 2020, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов (%) 2020
Выручка от переработки давальческого сырья	11 184		27 376	
Итого	11 184	100%	27 376	100%

3.10.2. Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1)

(тыс руб.)

Виды прочих доходов	2021	2020
Выбытие ОС	16 425	-
Прибыль прошлых лет	267	
Списание Кт задолженности	3	
Итого	16 695	-

3.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности
(соответствующая каждому виду выручки)

ПБУ 10.21

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп:

(тыс руб.)

Вид расхода	Сумма 2021, тыс.руб	Доля в общей сумме расходов (%) 2021	Сумма 2020, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов (%) 2020
Себестоимость реализации продукции переработки	12 092		26 360	
Итого	12 092	100%	26 360	100%

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс руб.)

Вид расхода	2021	2020
Заработная плата	958	929
Начисления на заработную плату	295	281
Амортизация ОС	-	37
Услуги связи	2	2
Резерв расхода на оплату отпусков	312	3
Охранные услуги	66	-
Расходные материалы	29	49
Налоги	34	59
Услуги сторонних организаций	1 996	4 651
ГСМ	124	135
Итого	3 816	6 145

3.11.2. Информация о прочих расходах

(тыс руб.)

Виды прочих расходов	2021	2020
Отгрузка материалов, ОС	3 682	79
Банковское обслуживание по системе Клиент-Банк	33	57
Прочее	13	20
Убытки прошлых лет	-	80
Итого	3 702	236

3.12. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Расчёты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счёт, зачётом встречных однородных требований, зачётом при уступке требований.

Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

Контрагент	Степень аффилированности	01.01.2021		Обороты за период		31.12.2021	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Возрождение -1 ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием			8 436	(8436)		-
договора переработки				8 436	(8 436)		-
ПФ Павловская ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием		818	1 315	(993)		496
Договора аренды			818	1 315	(993)		496
Агрофирма Павловская	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	7 610		24 697	(33 028)		721
Договор услуг переработки		7 610		24 697	(33 028)		721
УК Русское поле ООО	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием		3 876	5 612	(1 856)		120
Договор купли-продажи			6	6			-
Договор оказания услуг			3 870	5 606	(1 856)		120

3.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.14.1. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства на оплату отпусков, по расходам текущего периода, документы по которым не поступили в бухгалтерию на момент закрытия отчётного периода, а также по судебным делам.

(тыс.руб.)

	Сал-до на 01.01.2021г	ДТ	КТ	Сал-до на 31.12.2021г
Резерв по оплате отпусков	454	677	223	-

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет обеспечения от покупателей (которым предоставляется отсрочка платежа).

Руководитель
31 марта 2021г

Романов А.В.

Список нормативных документов

ФЗ 402	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 115	Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ПБУ 5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.
ПБУ 6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.05 № 147н.
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.
ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.
ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.
ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПБУ 23	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н
ПЗ-4	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПЗ-9	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПМ 7	Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
П66Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2013	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год, направлены письмом Минфина РФ от 29.01.14 №07-04-18/1.
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.
ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУ 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.
МУЗ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.
МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.

УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.
----	--