

Пояснительная записка К финансовым показателям за 2021 год по ООО «Вемол».

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Вемол» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 г.

I. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество Ограниченной Ответственностью «Вемол» (далее по тексту - «Общество») создано на основании ст.ст.15,20 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» «единственный акционер ЗАО «Вемол» принимает решение об реорганизации ЗАО «Вемол» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью «Вемол»

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Пермский край

Адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

115035617120, Российская Федерация, г. Верещагино ул.К-Маркса д.57,

ИНН5933998918

ОГРН1145958066540

КПП 593301001

Органы управления Общества директор как единственный участник осуществляет общее руководство деятельностью Общества, .

Дивиденды в 2020 году не выплачивались

. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется директором общества

Новикова Людмила Дмитриевна:

Описание деятельности Общества

Цель создания общества извлечение прибыли. Предметом деятельности Общества является: переработка молока и производство молочной продукции. Производство сыров, сметаны, творога и других молочных продуктов.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 293 человек, что на 6 человек меньше по сравнению с прошлым годом. .

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

. Предметы, со сроком полезного использования более одного года, учитываются в составе основных средств, стоимостью — свыше 40 000 рублей. Объекты основных средств до 40 000 рублей включительно за единицу списывать на материальные затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатации, с обеспечением аналитического учета по количеству и оформлением актов ввода.

По основным средствам, находящимся на балансе предприятия, на 01.01.2002 г. износ начислять в соответствии Единых норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением Совмина СССР от 22.12.1990 №1072 линейным способом.

По основным средствам, поступившим после 01.01.2002 г. износ начислять в зависимости от суммы чисел лет срока полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, с разделением на амортизационные группы в соответствии со статьей 25НК РФ линейным способом. С 01.01.2009 г. срок полезного использования устанавливается по группам и определяется по начальному сроку по вновь приобретенным основным средствам:

1 группа – 13 месяцев; 2 группа – 25 месяцев; 3 группа – 37 месяцев, 4 группа -61месяц, 5 группа – 85 месяцев, 6 группа -121 месяц, 7 группа -181 месяц, 8 группа – 241 месяц, 9 группа – 301 месяц, 10 группа – 361 месяц.

Срок полезного использования основных средств бывших в эксплуатации определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов срока фактического срока эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, или по стоимости аналогичных объектов основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам аренды - по соглашению сторон. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается в результате модернизации и реконструкции, срок полезного использования для начисления амортизации пересчитывается, если повышаются нормативные показатели функционирования.

Первоначальная стоимость приобретаемых основных средств, состоящих из нескольких частей, принимается на учет в качестве одного инвентарного объекта.

По объектам недвижимости износ начислять в зависимости от срока полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, линейным способом с момента занесения записи в государственный реестр.

Учет приобретаемого лизингового имущества определяется условиями заключаемого договора – лизинга, износ начисляется в общеустановленном порядке.

. установить лимит отнесения объектов к МПЗ, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и учитывать в составе материально – производственных запасах и его списание, как и списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей, со сроком полезного использования менее одного года производить 100% по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Нормативный акт служащим основанием ПБУ 6/00 (п. 5).

Нематериальными активами признать активы в соответствии перечня ст. 257 гл. 25 НК с определением первоначальной стоимости как суммы расходов на их приобретение (создание) и доведения их до состояния, в котором они пригодны для использования, и способные приносить экономическую выгоду. Определение состояния, срока полезного использования нематериальных активов производится в соответствии с амортизационными группами, исходя из срока действия патента, свидетельства.

Начисление износа нематериальных активов производится ежемесячно по нормам, исчисленных исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования, оприходованные на основании документа или акта приемки-передачи нематериальных активов, с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление износа нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, производить в расчете на 10 лет, а нематериальные активы – которые не теряют своей стоимости в процессе использования – износ не начислять.

. Стоимость приобретаемых материально-производственных запасов определяется исходя из затрат на их приобретение: расходов на транспортировку, хранение и доставку МПЗ до места их использования, если они не включены в цену приобретения, иных затрат и цены поставки. Основанием является товаротранспортная накладная и акты выполненных работ. Израсходованные МПЗ (на основании Акта на выбытие материальных ценностей) на момент их отпуска в производство (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), включать в материальные расходы, по методу оценки средней фактической себестоимости не ожидая окончания месяца. В этом случае в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска, так запасы МПЗ приобретаются предприятием сроком до 30-45 дней.

Затраты по заготовлению и приобретению МПЗ отражать без использования счетов № 15 «Заготовление и приобретение материалов» и № 16 «Отклонение в стоимости материалов».

. Расходы будущих периодов: на рекламу, на приобретение лицензий, на стандартизацию, на техническую информацию, страховые платежи, печатные формы, клише, печатные издания, проведение экспертизы и сертификации, учитываются на счете № 97 «Расходы будущих периодов» в течение срока их действия. С кредита № 97 стоимость данных расходов равномерно списываются по месяцам на счета № 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам и рассматриваются как прочие расходы в том периоде, в котором они осуществлялись.

. Признать объем реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость по мере предъявления покупателю расчетных документов. Датой получения дохода – признать по методу начисления.

Учет входного НДС по общехозяйственным расходам для возмещения определять по расчету удельного веса совокупных расходов.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 236108 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2019 годом за счет ввода новых объектов. Введено в действие объектов основных средств на сумму 64187тыс руб

4. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены:

Таблица Информация о нематериальных активах руб.

Субконто	Балансовая ст-ть на 01,01,21г		Оборот за период	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит		Остаточная ст-ть на 31,12,21г	Кредит
	64 963,73		64963,73	0	
САЙТ "ВЕМОЛ"	33 000,00		33000	01	

ТОВАРНЫЙ ЗНАК	31 963,73		64963,73	00	
Итого	64 963,73		64963,73	0,00	

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом :
 При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество не осуществляет переоценку и проверку на обесценение стоимости нематериальных активов.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования материальных активов.

В учете Общества нет объектов ПМА, по которым не установлен срок полезного использования.

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

5. Прочие внеоборотные активы

К прочим вне оборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов, вложения в вне оборотные активы сч 08.

Прочие вне оборотные активы оцениваются по фактическим затратам,

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Информация по расходам будущих периодов

Период: 2021 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97.21	5 489 474.91		2 737 156.61	2 876 422.44	5 350 209.08	
"Электронная подпись 3,0 " 15мес Сертум Про			3 400.00	1 586.68	1 813.32	
Абонемент "Комплекс услуг Правовая поддержка" (консультант)			2 370.00	2 370.00		
Абонентская обслуживание "Маркировка"	617.19			617.19		
Абонентская обслуживание "Маркировка"			16 666.67	4 166.67	12 500.00	
Автозащита плюс K818PP			1 300.00	946.11	353.89	

Антивирус Security Business (3 года)	62 413.72	62 413.72			
Антивирус на 80 пользователей на 3 года		211 300.00	5 869.44	205 430.56	
Взнос в Ассоциацию Для произ-лей по маркировке	177.42	177.42			
Взнос в Ассоциацию Для произ-лей по маркировке		3 000.00	2 818.18	181.82	
Декларация Ацидофилин	5 398.69	1 583.33	1 667.58	5 314.44	
Декларация творог со сливками	6 623.60	1 502.40		5 121.20	
Декларация БИОКЕФИР	5 352.48	1 412.16		3 940.32	
Декларация ЙОГУРТ ГРЕЧЕСКИЙ	5 398.69	1 399.20		3 999.49	
декларация Йогурт, б/йогурт	5 503.60	1 496.41		4 007.19	
Декларация Молоко , молоко топленное	7 103.40	1 586.40		5 517.00	
декларация о соответствии на КОКТЕЙЛЬ		7 500.00	512.96	6 987.04	
декларация о соответствии на Масло топленное		7 500.00	505.72	6 994.28	
декларация о соответствии на Ряженка с наполнителем		7 500.00	512.96	6 987.04	
декларация продукты творожные	5 503.60	1 496.41		4 007.19	
Декларация РЯЖЕНКА	5 314.26	1 444.92		3 869.34	
Декларация СМЕТАНА ГОСТ	5 314.26	1 444.92		3 869.34	
Декларация СМЕТАНА СТО	5 314.26	1 444.92		3 869.34	
Декларация СНЕЖИНКА	5 314.26	1 444.92		3 869.34	
Декларация СОМ	5 379.26	1 399.20		3 980.06	
Декларация соответствия ЙОГУРТ с компонентами		7 500.00	505.72	6 994.28	
Декларация соответствия Творог СТО		7 500.00	505.72	6 994.28	
декларация соответствия молоко отборное	5 000.53	1 411.38		3 589.15	
декларация соответствия на МАСЛО	5 010.28	1 404.54		3 605.74	
декларация соответствия творог 15 суток	5 000.53	1 411.38		3 589.15	

Декларация ТВОРОГ со СЛИВКАМИ	5 379.26	1 399.20		3 980.06	
деларация соответствия на Кефир	4 850.26	1 433.16		3 417.10	
деларация соответствия на Творог	3 154.77	1 639.08		1 515.69	
Диадок "Документооборот с ЭТП" 12 м-в		20 000.00	3 333.34	16 666.66	
добровол. коллективное стр- е от несчастного случая		342 138.66	342 138.66		
Добровольное мед. стр-е (Новиков Д.В.)		150 000.00	150 000.00		
домен	898.67	898.67			
доменное имя 2022г.		741.67	45.86	695.81	
Инспекционный контроль ХАССП		30 000.00	15 000.00	15 000.00	
Интеграция "Контур Маркировка"	27 921.89	27 921.89			
КАСКО (доп.гарантия) lexus		25 000.00	11 421.15	13 578.85	
КАСКО 204 (tiguan)	41 964.98	41 964.98			
КАСКО lexus 536	35 623.55	35 623.55			
КАСКО LEXUS K536XB		172 727.00	152 164.26	20 562.74	
Каско Tiguan M204HX		133 534.00	112 543.71	20 990.29	
КАСКО toyota H811CB159		269 184.24	22 432.02	246 752.22	
КАСКО Камаз м/в M150XP	26 322.56	26 322.56			
КАСКО H440BT	31 422.36	31 422.36			
КАСКО H453BT	32 607.19	32 607.19			
Контур "Интеграция Взаморасчеты"		9 800.00	9 800.00		
Контур "Интеграция ПРО" 1год		13 700.00	2 946.24	10 753.76	
Контур "Розница, Белое Золото"	11 260.05	11 260.05			
Контур "Сверка Монетка"		15 000.00	15 000.00		
Контур "Сверка Семья"	11 572.58	15 000.00	26 572.58		
Контур EDI тариф Розница	10 645.16	10 645.16			
Контур Маркировка		80 000.00	20 000.01	59 999.99	
Конфигурация "Штрих-М: торговое предприятие 7"		60 500.00	9 408.60	51 091.40	
Лицензия Microsoft windows (КОСПОСОФТ)		120 000.00	13 770.47	106 229.53	

Лицензия microsoft windows 10		11 165.83	1 688.05	9 477.78	
Лицензия Microsoft Windows 10 64-bit		11 165.83	1 806.69	9 359.14	
Лицензия Microsoft Windows 10 64-bit		11 165.83	1 771.07	9 394.76	
Лицензия на 20 рабочих мест (Пономарев)		78 000.00	12 786.90	65 213.10	
Лицензия на испол-е программы "Хронос 2,0"		20 000.00	3 278.70	16 721.30	
Модуль "Электронные договоры"	61.83		61.83		
Неискл. право на ПО "Seldon 1.7" гос закупки		31 100.00	19 602.77	11 497.23	
неисключительн ые права Microsoft Windows 10	62 858.09		14 855.88	48 002.21	
неисключительн ые права Контур Интеграция		15 700.00	11 469.72	4 230.28	
несключительно е право на КЭП для Росреестра	377.78		377.78		
Обслуживание "КЭП Росреестр"		4 533.33	3 349.64	1 183.69	
оперативная система	58 931.52		22 812.24	36 119.28	
ОСАГО Toyota H811CB159		10 919.82	1 819.97	9 099.85	
ОСАГО B047MM		5 528.09	1 976.43	3 551.66	
ОСАГО B510MM	5 180.80		5 180.80		
ОСАГО B510MM 2021г.		4 878.73	301.64	4 577.09	
ОСАГО Гранта E756CB	3 233.49		3 233.49		
ОСАГО Гранта K220AB	1 436.99		1 436.99		
ОСАГО E406HY	5 888.61		5 888.61		
ОСАГО E406HY		11 040.76	296.79	10 743.97	
ОСАГО E756CB		4 472.17	454.80	4 017.37	
ОСАГО E857CB	4 586.25		4 586.25		
ОСАГО E857CB		11 481.70	6 728.53	4 753.17	
ОСАГО K220EC		4 472.17	2 861.22	1 610.95	
ОСАГО K532XB	302.38		302.38		
ОСАГО K532XB		8 867.54	8 533.81	333.73	
ОСАГО K536XB (lexus)	252.38		252.38		
ОСАГО K536XB (lexus)		6 907.74	6 629.20	278.54	
ОСАГО K818PP	1 368.04		1 368.04		
ОСАГО K818PP		5 691.86	4 142.40	1 549.46	
ОСАГО Камаз В 047 ММ	3 499.37		3 499.37		
ОСАГО M150XP		5 545.27	3 743.06	1 802.21	
ОСАГО M150XP (камаз м/в)	3 176.80		3 176.80		
ОСАГО M204HX	1 127.28		1 127.28		
ОСАГО M204HX		6 907.74	5 570.11	1 337.63	

ОСАГО МА3 Т576УВ		6 605.41	5 799.39	806.02	
ОСАГО МА3 Т577УВ		8 867.54	7 785.48	1 082.06	
ОСАГО Н440ВТ 159	4 873.78		4 873.78		
ОСАГО Н440ВТ 159		8 988.60	4 544.81	4 443.79	
ОСАГО Н453ВТ 159	3 831.55		3 831.55		
ОСАГО Н453ВТ 159		8 988.60	4 557.60	4 431.00	
ОСАГО Н952ВА	1 333.88		1 333.88		
ОСАГО Н952ВА		12 760.80	9 570.60	3 190.20	
ОСАГО О881УТ	2 899.06		2 899.06		
ОСАГО О881УТ		5 545.27	2 504.32	3 040.95	
ОСАГО Т010УВ,	5 888.61		5 888.61		
ОСАГО Т010УВ,		11 979.53	611.86	11 367.67	
ОСАГО Т576УВ	796.59		796.59		
ОСАГО Т577УВ	980.42		980.42		
ОСАГО Т628УВ	1 425.50		1 425.50		
ОСАГО Т628УВ		8 867.54	7 171.14	1 696.40	
ОСАГО трактор 59ЕА5597	948.23		948.23		
Осаго Трактор ЕА559759		1 044.87	107.39	937.48	
ОСАГО У741ВК	1 285.42		1 285.42		
ОСАГО У741ВК		4 472.17	3 031.13	1 441.04	
Отслеживание Lexus	4 000.00		4 000.00		
Отчетность СБИС (доп)		350.00	233.34	116.66	
Первый ОФД (касса) 39 мес.		3 300.00	469.11	2 830.89	
ПО Microsoft Windows 10 (русская версия)		11 415.83	1 906.34	9 509.49	
подписка Вестник		375.00		375.00	
Подписка на ПО для ККТ (Переход на ФФД 1,2) Половников		19 200.00		19 200.00	
Подписка на ПО Штрих-М (Карагай)		13 900.00	10 161.43	3 738.57	
Подписка на ПО Штрих-М (Половников)		27 000.00	4 935.48	22 064.52	
Поиск и обнаружение Lexus		12 000.00	8 000.00	4 000.00	
полис - оферта стр-я № 013БС4070013704		16 355.05	5 539.61	10 815.44	
полис - оферта стр-я № 013БС7090002436		7 560.00	3 129.68	4 430.32	
Права использования Web-система СБИС		350.00	350.00		
Права на программу "КонтурМеркурий"	65 333.32		65 333.32		
Право испол-я ЭВМ "Первый	3 161.89		1 014.72	2 147.17	

ОФД"					
Право использования программы "Интеграция" 1 год.	5 556.03	5 556.03			
право использования программы "Контур розница"		90 000.00	71 370.97	18 629.03	
Право использования программы "Первый ОФД" (Карагай)		3 300.00	787.68	2 512.32	
Право использования программы "Первый ОФД" (Ленина)39 м		3 300.00	589.50	2 710.50	
Право на использование (лицензии)	16 867.23	16 867.23			
Право польз. программы Первый ОФД (столовая)		3 300.00	846.17	2 453.83	
Проверка контрагентов (Актин)	14 000.00	14 000.00			
Программа "Кабинет УЦ" "КЭП для Росреестра"		1 360.00	1 004.88	355.12	
программа "Учет оборудования2,0"	8 752.64	3 047.34		5 705.30	
Программа 1С Штрих-М Кассир (маг. Гайдара Пермь)		6 500.00	969.60	5 530.40	
Программа 1С: Розница 8 ПРОФ рег.№ 802364783		13 000.00	1 918.02	11 081.98	
Программа RADMIN для ЭВМ (5Лицензий)	5 185.40	1 277.47		3 907.93	
Программа для ЭВМ "АС Кабинет УЦ" 15мес		1 020.00	476.00	544.00	
Программа для ЭВМ модуль "Электронные договора"		1 000.00	674.99	325.01	
Программа резервного копирования Effector Saver 4		3 000.00	516.50	2 483.50	
Программа ЭВМ "Меркурий" модуль "Произ-во"		98 000.00	53 083.34	44 916.66	
программное обеспечение Office Home 2019 (бессрочно)	128 482.76	28 551.72		99 931.04	
Продление домена (vemol.ooo)		2 741.67	1 858.23	883.44	

продление регистрации домена (Вемол.РФ)	693.95	693.95			
РНК: Проверка контрагентов на 12 мес.		22 052.00	3 675.34	18 376.66	
СБИС	8 407.56	8 407.56			
СБИС кадры	4 924.86	4 924.86			
СБИС++, отчетность ФСРАР 1год		10 800.00	1 800.00	9 000.00	
Сертификат на КЭП для Росреестра	1 813.34	1 813.34			
сертификат на молоко обезжиренное	4 665.16	1 627.38		3 037.78	
Сертификат открытого ключа ЭЦП	1 357.54	1 357.54			
сертификат соответствия ИСО	6 138.92	6 138.92			
сертификат соответствия ХАСССП	14 052.35	10 072.20		3 980.15	
сертификация продукции на кефир	4 768.97	1 409.10		3 359.87	
Страхование жизни полис № 1130049814	1 416 849.96	283 370.04		1 133 479.92	
Страхование жизни полис № 1130072117	539 529.96	107 906.04		431 623.92	
Страхование жизни полис № 1133585428	531 815.04	106 362.96		425 452.08	
Страхование жизни полис № 1133585516	514 910.04	102 981.96		411 928.08	
Страхование жизни полис № 1133666114	529 485.00	105 897.00		423 588.00	
Страхование жизни полис № 1133666210	538 760.04	107 751.96		431 008.08	
Страхование жизни полис № 1133666317	536 780.04	107 355.96		429 424.08	
Страхование им-ва № 21.0018-166 от 27.01.2020		16 986.75	15 613.16	1 373.59	
Страхование имущества (для ВТБ) 7100 № 2868571	1 369.90	1 369.90			
СТРАХОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА Сбербанк	15 905.05	15 905.05			
Страхование опасного объекта (воздуш. компрессорная)		5 400.00	5 400.00		
Страхование опасного объекта (сеть газопотребления)		9 900.00	9 900.00		

Страхование опасных объектов (компрессорная)		4 080.00	98.71	3 981.29	
Страхование опасных объектов (сеть газопотребления)		7 500.00	181.45	7 318.55	
Страхование от НС "ВКС"		240 000.00	83 831.00	156 169.00	
Итого	5 489 474.91	2 737 156.61	2 876 422.44	5 350 209.08	

Информация по сч 08 вложения в внеоборотные активы

Период: 2021 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Маркиратор готовой продукции (компл.) UX-B 160 W (03,08,21)			333 825.55	333 825.55		
Маркиратор готовой продукции (компл.) UX-B 160 W (28,10,21)			303 112.65	303 112.65		
Автомат дозировочно-наполн. карусельн. типа" АДНК 39" пост.16.03.21г.			983 870.26	983 870.26		
автоматизация творожного автомата			2 105 881.50	2 105 881.50		
Автомобиль ГАЗ-С 41 RB 3L0038978 рефрижератор /рег.№ Н453 ВТ / (лизинг)	500.00			500.00		
Автомобиль специализированный для перевозки пищевых жидкостей/Камаз/молоковоз/Vin :Z9L780729L0000226			3 350.00	3 350.00		
АвтомобильTOYOTA Land Cruiser 150 JTEBR3FJ70K223118 (08.11.2021)			4 965 578.37	4 965 578.37		
Аквадистиллятор медицинск.электрич. типа АЭ по ТУ 9452-014-22213860-2009 в исп.:АЭ-10 (26.05.21)			40 381.85	40 381.85		
Анализатор жидкости кондуктометрический (концентратомер) АЖК-3101 М.К.Э.Д.0200 Датчик погружного тип			86 080.83	86 080.83		
Аппарат формовочный УПТ(материал нержав.сталь,с пультом управления,устан.охлаждения и прес.творога)			441 000.00	441 000.00		
Беговая дорожка профессионал.KraftFitness PK08			233 598.99	233 598.99		

Ванна длительной пастеризации ВДП-0,63П (ванна для пропаривания) 02.2021		186 416.67	186 416.67	
Ванна передвижная 13 (согласно эскизу) 08.12.21г		92 000.00	92 000.00	
Ванна передвижная 14 (согласно эскизу) 08.12.21г		92 000.00	92 000.00	
Ванна передвижная 15 (согласно эскизу) 08.12.21г		92 000.00	92 000.00	
Ванна передвижная 16 (согласно эскизу) 08.12.21г		92 000.00	92 000.00	
Вентилятор ВО 14-320-12,5 (4,0/750) исп,2		46 809.25	46 809.25	
Градирня вентиляторная компактная ГРД 150 Н покупка 2021 апрель		645 333.33	645 333.33	
Дисковый фильтр 6F2LA4B 2"x6 4"/110 10мкм		546 666.67	546 666.67	
Здание спортзала 2020г.	20 000.00			20 000.00
Калорифер КСк 4-12 нерж.		105 500.00	105 500.00	
Конденсатор воздушного охлаждения TFT 0583		78 250.00	78 250.00	
Машина ТФ 1-ПАСТПАК Р-01 (26.05.21г.)		2 509 251.33	2 509 251.33	
Машина ТФ 1-ПАСТПАК Р-11 (27.09.21г.)		4 290 644.05		4 290 644.05
Машина ТФ 3- ТУРБОПАК -00-4 (27.09.21г.)		1 894 817.22		1 894 817.22
НАСОС ВВН1-12 (БЕЗ ДВИГАТЕЛЯ, БЕЗ РАМЫ, БЕЗ МУФТ, БЕЗ ВОДООТДЕЛИТЕЛЯ) 26.05.21		124 970.00	124 970.00	
НАСОС ОНЦ 12,5/20К55А-1,5/2 №1(10,09,2021г.) ЦОП		59 260.59		59 260.59
НАСОС ОНЦ 12,5/20К55А-1,5/2 №1(25,03,2021г.) ЦОП		56 666.66	56 666.66	
НАСОС ОНЦ 12,5/20К55А-1,5/2 №2 (25,03,2021г.) ЦОП		56 666.67	56 666.67	
НАСОС ОНЦ 12,5/20К55А-1,5/2 №2(10,09,2021г.) ЦОП		59 260.58		59 260.58
НАСОС ХМс25/30К5-5,5/2 (3)	69 491.52			69 491.52
Насос ЭЦВ 6-10-140(ЗПН) на скважину (08.12.21г)		51 116.67	51 116.67	
Насос ЭЦВ 6-10-160(ЗПН)	41 625.00		41 625.00	
Охладитель фреоновый РВЕД 1000х500-4-2,1 прям.канальн.каплеуловит.GDS		72 986.67	72 986.67	
Преобразователь частоты VFD110 CP43B-21 (11kW 380V) от 12.05.21		40 916.67	40 916.67	

Принтер KYOCERA ECOSYS P6235cdn(Цветной,А4 1200x1200dpi 35ppm 1.2 Ghz 1GbDuplex GLAN USB2.0) 13.07.		34 165.83	34 165.83	
Принтер лазерный KYOCERA P3260dn лазерный,цвет:белый(1102wd3nl0) 30.06.21. СБЫТ		40 708.33	40 708.33	
ПринтерТермотрансферный XLP 504 A 100042 Плата управления периферией-внешним подмотчиком A102344 Вне		148 563.90	148 563.90	
ПРИСТРОЙ К ТВОРОЖНОМУ ЦЕХУ		1 509 743.39		1 509 743.39
ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАЛЛЕСТРУЙНЫЙ МАРКИРАТОР EBS 6600 (10,03,2021)		316 270.00	316 270.00	
ПРОМЫШЛЕННЫЙ КАЛЛЕСТРУЙНЫЙ МАРКИРАТОР EBS 6600 (27,04,2021)		316 270.00	316 270.00	
Пульт управления универсальным емкостным аппаратом от 17.08.2021г.		208 333.33	208 333.33	
Пульт управления универсальным емкостным аппаратом от 31.05.21г.		210 000.00	210 000.00	
Расходомер молочная гайка, DN32мм, Q=0,6..34 м3/час, дисплей, PN25, вкладыш PFA+EPDM, Траб=(0..9		122 687.50	122 687.50	
Расходомер Э/М, молочная гайка, DN 50мм, Q=1,4.84 м3/час, дисплей, PN25,вкладыш PFA+EPDM Траб=(0..9		135 833.33	135 833.33	
Расходомер Э/М, молочная гайка, DN 50мм, Q=1,4.84 м3/час, дисплей, PN25,вкладыш PFA+EPDM Траб=(0..9		135 833.34	135 833.34	
Редукционный клапан ГРАНРЕГ КАТ 41-02-01-025-25-Ф/Ф Ду025Kvs=3.0Рвых=0,14..1,7барPy 25Tmax=+230*С(25		40 400.00	40 400.00	
СВАРОЧНЫЙ экструдер Лидер-5 ручной (23.06.21)		59 000.00	59 000.00	
Система сбора данных TankLine Reserv СПК107датчик 021504 на автомат№5		88 154.82	88 154.82	
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№1		149 578.56	149 578.56	

Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№10 смет.участок		146 977.54	146 977.54		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№11 смет.участок		146 977.54	146 977.54		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№12 смет.участок на этикир.маши		146 977.54	146 977.54		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№13 твор.цех		1 037.33		1 037.33	
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№15 твор.цех		171 076.56	171 076.56		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№16 АПП №2		146 977.54	146 977.54		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№17 АПП №2		144 947.08	144 947.08		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№18 АПП №2		144 947.08	144 947.08		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№20 АПП №1 ручная фас		146 100.81	146 100.81		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№21 маслоцех		168 578.07	168 578.07		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№22 маслоцех		148 721.60	148 721.60		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№23 сбыт		162 816.21	162 816.21		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№24 сбыт		162 466.24	162 466.24		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№25 цех сом		147 825.24	147 825.24		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№3		171 911.58	171 911.58		

Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№4		55 273.19	55 273.19		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№6		144 929.99	144 929.99		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№7		146 977.52	146 977.52		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№8		148 462.02	148 462.02		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021512 на автомат№9 смет.участок		146 977.54	146 977.54		
Система сбора данных TankLine Reserv СПК110 датчик 021354 на автомат№2		184 033.02	184 033.02		
СМАРТФОН Apple iPhone 13 mini 256GB Темная ночь (Деменеву А.А.)		64 908.33	64 908.33		
Сплит-система Dahatsu DH-CS-60A (твор.цех)		99 535.83	99 535.83		
Станция озонирования воды COB-M/06K-Ц/0 (27.09.21г.)		609 689.85		609 689.85	
Стерилизатор паровой ВК-75-01(ТЗМОИ) по ТУ9451-143-12517820-2008 (26.05.21)		330 374.98	330 374.98		
СЧИТЫВАТЕЛЬ ШТРИХ-КОДОВ O21504 Photoelektrischer Sensor		121 124.32		121 124.32	
Творогоизготовитель горизонтальный V=10 куб.м(от 11.11.2021г)		4 651 948.67		4 651 948.67	
Теплообменник М-10MBASE		3 896 826.11	3 896 826.11		
Универсальный емкостной аппарат V=1.2 м,куб 31.05.21г.		556 666.67	556 666.67		
Универсальный емкостной аппарат V=0.15 м куб (02,08,21)		179 166.67	179 166.67		
Универсальный емкостной аппарат V=0.6 м куб (02,08,21)		408 333.33	408 333.33		
Универсальный емкостной аппарат V=3 м куб №1 (02,08,21)		420 833.33	420 833.33		
Универсальный емкостной аппарат V=3 м куб №2 (02,08,21)		420 833.33	420 833.33		
Универсальный емкостной аппарат V=3 м куб №3 (02,08,21)		420 833.33	420 833.33		

Универсальный емкостной аппарат V=3 м куб №4 (02,08,21)		420 833.33	420 833.33		
ХОЛОД, ВИТРИНА ВПСН 0,50-0,85 (ГАММА-2 SN 1200)для маг.Пермь 2 №2		60 750.50	60 750.50		
ХОЛОД, ВИТРИНА ВПСН 0,645-1,1 (ГАММА-2 SN 1500) Карагай		56 063.33	56 063.33		
ХОЛОД. ВИТРИНА ВПСН 0,50-0,85 (ГАММА-2 SN 1200)для маг.Пермь 2 №1		60 750.50	60 750.50		
Холодильный шкаф Капри П-390С(ВО,термостат) -22.11.2021 /Пермь ул.Крисанова/		41 245.83	41 245.83		
Холодильный шкаф ШХ-1,0 КУПЕ (DM 110 Sd-S) Карагай		53 542.50	53 542.50		
ХОЛОДИЛЬНЫЙ ШКАФ ШХ-1,0 КУПЕ(DM 110 Sd-S) для магаз. Пермь 2 № 1		69 512.00	69 512.00		
ХОЛОДИЛЬНЫЙ ШКАФ ШХ-1,0 КУПЕ(DM 110 Sd-S) для магаз. Пермь 2 № 2		69 512.00	69 512.00		
Центрифуга молочная ЦЛМН 1-8 с подогревом (27,07,21)		43 666.67	43 666.67		
ШКАФ НАВЕСНОЙ ИЗ НЕРЖ. СТАЛИ (AISI 304) 1200x800x300 мм С ФЛАНЦЕМ 24.08.21г		74 525.00	74 525.00		
ШКАФ НАВЕСНОЙ ИЗ НЕРЖ. СТАЛИ (AISI 304) 1400x800x300 мм С ФЛАНЦЕМ 24.08.21г.		82 833.33		82 833.33	
Электродвигатель A200M6IM1001 22/1000УЗ Яр(220/380В) к дымососу ПСХ		55 750.00	55 750.00		
Итого	131 616.52	40 460 806.34	27 222 572.01	13 369 850.85	

г.

6. Учет товарно-материальных ценностей

. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

. При реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Основание: пункт 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

7. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее производством и состоит из: материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов производственной себестоимости. Учет выпуска продукции ведется на счете № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) по плановой себестоимости, а готовая продукция учитывается на счете №43 «Готовая продукция» по фактической неполной производственной себестоимости. Счет №40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно на счет №90 субсчет «Себестоимость продаж» и сальдо на отчетную дату не имеет.

При составлении калькуляции по полной номенклатуре статей затрат используются счета бухгалтерского учета №20 «Основное производство», №23 «вспомогательное производство», №25 «Общепроизводственные расходы» и №26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по счетам №25 «Общепроизводственные расходы» в конце отчетного периода списывать на №20 «Основное производство», №26 «Общепроизводственные расходы» - №90/8 «Управленческие расходы» списывать пропорционально фонду оплаты труда по видам деятельности: молочное производство и иное произво

Затраты: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы (услуги автопарка и наемного транспорта), по реализации готовой продукции учитываются на счете №44 «Расходы на продажу» ежемесячно относятся полностью на фактическую себестоимость продаж по счету №90/7 субсчет «Расходы на продажу».

. Движение товаров, приобретаемые для последующей перепродажи, учитывать на счете №41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения, включая все затраты по приобретению.

Учет товаров, приобретенных для розничной продажи, производить по продажной цене с использованием счета №42 «Торговая наценка».

Затраты: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы (услуги автопарка и наемного транспорта), по реализации товаров, приобретаемые для последующей перепродажи и товаров, приобретенных для розничной продажи учитываются на счете №44 «Расходы на продажу». Данные расходы ежемесячно относятся полностью на фактическую себестоимость продаж по счету №90 субсчет «Себестоимость продаж».

. Расходы будущих периодов: на рекламу, на приобретение лицензий, на стандартизацию, на техническую информацию, страховые платежи, печатные формы, клише, печатные издания, проведение экспертизы и сертификации, учитываются на счете № 97 «Расходы будущих периодов» в течение срока их действия. С кредита № 97 стоимость данных

расходов равномерно списываются по месяцам на счета № 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам и рассматриваются как прочие расходы в том периоде, в котором они осуществлялись.

. Признать объем реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость по мере предъявления покупателю расчетных документов. Датой получения дохода – признать по методу начисления.

Учет входного НДС по общехозяйственным расходам для возмещения определять по расчету удельного веса совокупных расходов.

. создать резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена по сроку свыше одного года. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализованных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода, Учет резервов будет учитываться на счете 63.

. В соответствии с п.8 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

. В состав дополнительных затрат по займам включать расходы на страхование или платежи банку за риск залога и платежеспособности, ведение ссудных счетов, затраты по оформлению залога и оценки объектов недвижимости. Данные затраты признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

. Отражать сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по счету №09 в отдельных статьях баланса: дополнительные затраты по земельным участкам, квартирные не подтвержденные документально, суммы от реализации материалов, после их списания и увеличение прибыли за минусом налога на прибыль, убыток при списании основных средств. Утвердить регистры, используемые для учета возникающей разницы. Информация постоянных отклонений формируется на основании первичных учетных регистров и регистра бухгалтерского учета.

. В целях оптимизации бухгалтерского учета учет договоров гражданско-правового характера учитывать на счете 70.

. Штрафы, пени, неустойки предъявляются за нарушения условий хозяйственных договоров между предприятиями в соответствии с законодательством и гражданским кодексом и относятся в бухгалтерском учете на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при их оплате.

. К доходам от обычных видов деятельности относятся поступления средств от продажи готовой продукции собственного производства, оптовой торговли и розничной торговли покупных товаров, оплата за предоставленные услуги (работы). Доходы от сдачи имущества в аренду считать в составе доходов от реализации. К расходам на продажу — расходы, связанные с производственной деятельностью и затрат на осуществление оптовой и розничной торговли списываются полностью в отчетном периоде в дебет счета № 90 «Продажи».

. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Для определения текущего налога на прибыль использовать налоговую декларацию налога на

прибыль, с применением метода начисления. Периодичность и порядок распределения, и использование чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, определяется решением собрания акционеров.

. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров;
- суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.

. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. **На суммы свыше года**

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала.

. Налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 6.

. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

8. Налог на добавленную стоимость

31. Учет освобожденных от НДС операций по реализации металлолома, макулатуры ведется на

сч 91.01 бухгалтерского учета . Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете . Косвенные затраты учитываются на субсчете к счету 91,02.

Основание: подпункт 9 пункта 2 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Комиссия ежегодно определяет о необходимости создания резерва под обесценения финансовых вложений .В них входят в основном денежные займы и депозиты.

». Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям

Финансовых вложений, находящихся в залоге, либо переданных третьим лицам (кроме продажи) в учете Общества нет.

10. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2019 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2019 год г.

Изменения в учетной политике не вводились. , отразим некоторые значимые пункты

№ п/п	Элемент учетной политики	Вариант налогового учета	Норма налогового кодекса
1.	Система организации налогового учета	Утвердить регистры налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета, для определения налоговой базы на основе первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым кодексом РФ	Статья 313
2.	Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав	П.1 ст. 167 НК РФ
3.	Использование права на освобождение отдельных операций от обложения НДС	Использовать при реализации лома и отходов черных металлов, операции по предоставлению займов в денежной форме.	П.3 ст. 149 НК РФ
4.	Учет входного НДС по общехозяйственным расходам для возмещения	Определяется согласно расчета удельного веса совокупных расходов по операциям с ЦБ и расхода от ЕНВД пропорционально облагаемого и необлагаемого (реализация векселей) объема реализации, если более 5%	Статья 171
5.	Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Метод начисления	Статьи 271-273
6.	Метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг)	По средней стоимости	П. 8 ст. 254 ПБУ 5/01 (п.16)
7.	Учет готовой продукции	По фактической неполной производственной себестоимости	Методические указания по учету МПЗ (п.203)
8.	Порядок определения срока эксплуатации основных средств, бывших в употреблении	С применением линейного способа с учетом срока использования у бывшего собственника	П.7 ст.258
9.	Метод определения амортизации	Определяется по каждому объекту нематериальных активов и основных средств – линейным способом	П.12,14 ст.259 НК РФ, ПБУ 6/01 (п.18)
10.	Расходы на капитальные вложения	Включать 100% фактических затрат	
11.	Учет расходов на приобретение основных средств, приобретаемых по договору лизинга	Определяется условиями договора – лизинга, начисление износа через амортизацию линейным способом	ст.259

12.	Учет расходов на приобретение прав на землю	Равномерно в течение пяти лет	П.3ст.264
13.	Способ определения суммы технологических потерь при производстве и транспортировке	Нормы утверждаются на каждый вид продукции, составленные на основании нормативных данных и уточненные контрольными выработками в процессе технологического цикла и транспортировке.	П.п. 4 п. 7 статьи 254
14.	Метод оценки стоимости покупных товаров	По средней стоимости	Пп.3п.1 ст.268
15.	Оценка товаров	По продажной стоимости	Ст.320
16.	Порядок формирования издержек обращения	Признание расходов полностью в отчетном периоде	Ст.320
17.	Период распределения расходов по тем сделкам, которые не содержат условий возникновения расходов, а также, если связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем	Расходы распределяются пропорционально сумме расходов на оплату труда	Пункт 2 статьи 272
18.	Добровольное страхование	Договором предусмотрено ежемесячное перечисление, расходы принимать одновременно в момент оплаты	Пункт 6 статья 272
19.	Порядок учета дотаций из бюджета	В соответствии с постановлением на возмещение процентов – принимаются расходы в размере $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования Банка России на дату заключения кредитного договора, увеличенную в 1,5 раз в течение срока действия договорных отношений. Доходы - мере поступления дотаций.	Ст.328
20.	Резервы по сомнительным долгам	В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам, которые не погашены по сроку выше года – сумма расходов включается в состав внереализованных на последе число (п.п.7 п.1 ст265 НК) отчетного (налогового) периода, но не выше 10% от выручки отчетного периода	Ст.266 НК РФ Положение по ведению бух. Учета (п.70)
21.	Отчетный период	С нарастающими итогами по Кварталу, полугодю, 9 месяцев, год – с ежемесячными авансовыми платежами	224 Ф3
22.	Порядок уплаты	Через расчетные счета предприятия	
23.	Налог на имущество	Не начисляется, так как более 70% реализации от общего объема составляет реализация молочная продукция	
24.	Порядок учета затрат на ремонт основных средств	Затраты признаются в расходах отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы	ПБУ 6/01 (п.27)
25.	Установление стоимости лимита отнесения объектов к МПЗ	Применяется лимит не более 40 000 рублей за единицу	ПБУ 6/01 (п.5)
26.	Порядок учета материалов на счете 10	По учетным ценам	Инструкция по применению

			плана счетов сч.10
27.	Порядок определения учетной цены	Исходя из договорной цены приобретения с транспортно-заготовительными затратами	Методические указания по учету МПЗ (п.80)
28.	Способы оценки материалов при их выбытие	По средней себестоимости	ПБУ 5/01 (п.16)
29.	Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	Взвешенная оценка	Методические указания по учету МПЗ (п.78)
30.	Оценка товаров для розничной торговли	Оценка по продажной стоимости	ПБУ 5/01 (п.13)
31.	Порядок учета тары	По фактической себестоимости	Методические указания по учету МПЗ (п.166)
32.	Порядок учета возвратной тары	По залоговой цене Уценка при списании, дооценка при эксплуатации новой тары учитывается в составе внереализованных доходов и расходов	Методические указания по учету МПЗ (п.166)
33.	Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	Не создается	Положение по ведению бух. Учета (п.72)
34.	Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет	Не создается	Положение по ведению бух. Учета (п.72)
35.	Признание доходов от сдачи имущества в аренду	В состав доходов от реализации	П.5 ст. 250 НК РФ
36.	Резерв на оплату отпусков	Не создается	Ст. 324.1 НК РФ
37.	НДС по ставке 0%Экспортная отгрузка в Казахстан	НДС по материальным затратам возмещаются полностью, по прочим и общехозяйственным расчетным путем по отгруженной продукции без НДС, т.к. сухое молоко производится из возвратных отходов НДС по сырью не возмещается.	
38.	Формирование информации о постоянных и временных разницах	На основании первичных учетных документов по сч.бух.учета	ПБУ 18/02 (п3)
39.	Учет основных средств	Лимит стоимости основных средств для налогового и бухгалтерского учета установить 40 000 рублей	
40.	Система налоговых регистров	Формы регистров НУ и порядок отражения разрабатываются налоговым плательщиком самостоятельно	Ст. 314 НК РФ

11. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах,

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с ИК 1'Ф. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее,

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

13. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности (раздел 3 ПБУ 7/98; раздел 4 ПБУ 8/01)

Событий после отчетной даты влияющих на изменение финансовой отчетности не предвидится

Не предвидится событий, негативно влияющих на непрерывность деятельности организации.

14. . Раскрытие информация о связанных сторонах(раздел 2 ПБУ 11/2008

В отчетном году ООО «ВЕМОЛ» осуществляла деятельность с взаимозависимыми организациями :

ООО» ВМ- Хлеб» на договорной основе (ООО»Вемол» поставляет молочную продукцию ,а ООО»ВМ-Хлеб» хлебобулочную продукцию»,

15. Раскрытие информации о совместной деятельности (раздел 5 ПБУ :информации

Такой информации нет

16. Показатели по видам реализованной продукции

.Объемы продаж расшифровки доходов за 2021год

90.01.1	итого м/п	опт	розница	услуги	столовая	всего сч90
1	80926897.02	974071.30	6189049.67	50000.00	78361.2	88218379.19
2	92496623.16	1328486.04	5923582.42	50000.00	102099.28	99900790.90
3	93295354.50	1671169.18	6387717.74	50000.00	166212.8	101570454.22
4	117050528.55	979508.42	6732873.84	50000.00	186078.78	124998989.59
5	102877392.65	1298661.46	6937408.95	50000.00	181687.54	111345150.60
6	103233945.28	978501.22	7299985.07	50000.00	192941.19	111755372.76
7	100736631.19	1500449.41	7670323.22	55000.00	227251.36	110189655.18
8	96922531.28	2213886.87	7490042.11	50000.00	204643.94	106881104.20
9	100819565.98	1458517.42	7295415.40	50000.00	197517.01	109821015.81

10	105557499.93	1734460.20	7926313.47	50000.00	180536.25	115448809.85
11	103845955.25	1345209.66	7645410.64	50000.00	169075.66	113055651.21
12	104832487.00	2186355.48	8041727.95	50000.00	179512.71	115290083.14
итого	1202595411.79	17669276.66	85539850.48	605000.00	2065917.72	1308475456.65

Показатели по видам доходов в разрезе месяцев за 2021год(рубли)

Выручка от реализации продукции и услуг в 2021 году составила 1308475млн. руб., что на 10,2 %, или на 121,345 млн. руб. больше, чем в предыдущем 2020 году. Себестоимость реализованной продукции увеличилась на 12,6 %, увеличение в абсолютном значении составило 117,859млн. руб.

Прибыль от хозяйственной деятельности составили в 2021 году 35,676 млн. руб. при

48,915 млн рубв 2020году уменьшилась на 27,1%.

Анализ доходов:

Изменилась структура реализованной продукции в сетях.. Увеличилась доля Кисломолочной продукции плюс йогурты на , на 30% в менее рентабельной продукции в связи с акциями с глубиной скидки 15-20% от цены . Средняя цена продаж в 2020году по этой позиции была 54,24рубля за 1кг.в 2021году 53,26рублей за кг., в результате снижения покупательной способности и продаж по аукционным ценам снизилась цена реализации на масло , на 2,7% по сравнению с 2020годом, все это привело к не до получению прибыли . на 4,146млн рублей .

относительно оптовых продаж СОМ и масла. Аналитики констатируют пятый год подряд снижение реальных доходов населения, вследствие чего снижаются розничные продажи, а высвобождающееся сырье направляется на производство СОМ. И масло .

в 2021году выросли продажи в бюджетных организациях (школы, детские сады) .В конце 2020года были выиграны тендеры ,но в 2021году было резкое повышение цен на сырье основное и упаковочные материалы в связи с внедрением «честного знака »,мы вынуждены были исполнить договора по ценам 2020года если средняя цена реализации в 2020году в соц.сфере была 85,96 то в 2021году 76,89 что привело к не до получению прибыли 7,331млн рублей.

Причины увеличения затрат: 134584 тыс.руб.(на 11,8%).

в том числе себестоимость на 117859 тыс..руб.(12,6%) за счет роста объёма реализации на 7,5% увеличилось затраты по основному сырью –молоку без доставки оно составляет 60% в общем объеме затрат. В сумме это составило 55917тыс..рублей

-коммерческие расходы – увеличились на 13064 тыс..руб (9,1%)

-управленческие расходы- увеличились на 3661 тыс..руб.или на 6,06 %

Основная статья затрат на производство молочной продукции - закуп молока-сырья. В 2020 году на территории России цены на молоко-сырье были 24,69рублей за кг. в 2021году 26,22 рублей за кг Это на 6,2% дороже , чем в предыдущем 2020 году, увеличив при этом затраты на 48290 тыс..руб. , молока было закуплено на 1,4% больше. Таким образом, совокупное влияние этих факторов все равно позволило увеличить прибыль .

Была продолжена реконструкция складов для хранения масло около маслоцеха. Приобретено дорогостоящее оборудование на 27219 тыс.рублей что увеличило амортизационные отчисления на 1529 тыс.руб.в 2021году.

На увеличение себестоимости повлиял рост цен на эксплуатационные материалы, моющие средства и упаковку.,)Упаковочные материалы (пленка,бутылка,стаканчики)в

связи с введением «Честного знака» подорожали у поставщиков с 10 до 33% за счет обновления оборудования и приобретения более современного.

Рост коммерческих расходов произошел вследствие увеличения доли торговых сетей таких как «Магнит», «Пятерочка», «Семья» в объеме реализации. (увеличилось количество магазинов с 582 до 630, соответственно, в связи с увеличением объема реализации по этой группе покупателей за счет увеличения торговых точек увеличились расходы по доставке продукции до покупателей на 8% в сумме на 4302 тыс.руб. Величина затрат в 2021 увеличилась за счет бонусов, предусмотренных условиями договора при работе с сетевыми магазинами, на 39,4% увеличились затраты по бонусам в сетевых магазинах в сумме 5438 тыс рублей в 2020 году процент бонусов составлял в основном 3,5% в 2021 году сети подняли процент до 5%. Торговая сеть семья до августа 2020 года работала без бонусов, увеличились затраты по аренде нежилых помещений на 782 тыс.рублей, увеличились затраты по обслуживанию кассовых аппаратов, открылись новые торговые точки в г.Пермь и г.Верещагино. свой розничные магазины...

рост управленческих расходов был незначительный: повлияли 2 статьи:

-увеличение затрат по системе «Меркурий» было принято 3 сотрудника дополнительно

Увеличились затраты по электронному документообороту в связи с ростом числа торговых точек в сетях

Незначительное увеличение фонда оплаты труда (на 4,7 %) произошло вследствие выполнения постановления в части обязательного увеличения зарплат в пределах инфляции..

Ставший привычным, ежегодный рост цен на энергоносители, материалы для ремонта оборудования, и услуги, несмотря на постоянно проводимые мероприятия по экономии энергоресурсов, повлекли за собой увеличение затрат.

я

Тенденция к снижению объемов реализации и инфляционные процессы в 2021 году, к сожалению, продолжатся.

Пандемия новой коронавирусной инфекции COVID-19 создает незначительные трудности для ООО «Вемол». В таких беспрецедентных условиях внимания и анализа требуют многие вопросы. Но абсолютным приоритетом является здоровье и безопасность людей. ООО «Вемол» и их сотрудникам также, несомненно, требуется поддержка. Вспышка коронавируса не представляет угрозу для бизнеса и экономики для нашего предприятия т.к. оно является пищевым. В ООО «Вемол» были незначительные потери выручки из-за невозможности поднятия цен на рынке в связи с ростом доллара, были небольшие сбои в цепочках поставок, проблемы с денежными потоками не возникали, условия кредитных договоров (кованты) не нарушались. При анализе последствий эпидемии не повлияло на финансовую отчетность ООО «Вемол» за 2021 год

Поэтому в настоящее время на предприятии принимаются меры к оптимизации ассортимента продукции, оптимизации производственных процессов, меняются логистические схемы доставки продукции, оптимизируется количество поставщиков сырья и материалов, переход на отечественное вспомогательное сырье в связи с нестабильным курсом доллара с целью максимального снижения основных составляющих себестоимости и выравнивания финансового состояния предприятия.

Директор ООО «Вемол»

Л.Д.Новикова