

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «Русский овощ» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Русский овощ» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 4 по Алтайскому краю, ОГРН 1102208000278, ИНН 2249010508, КПП 224901001.

Юридический адрес: 658087, г. Новоалтайск, ул.Октябренок,68в, оф3

Адрес местонахождения: 658087, г. Новоалтайск, ул.Октябренок,68в, оф3

Основной вид деятельности осуществляемый в 2021 году: ОКВЭД 01.13.1 Выращивание овощей.

Директор: Чуданов Виктор Сергеевич

Лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер Тарандо Екатерина Сергеевна приказ №1 от 09.01.2018.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составила 175 человек.

Обособленное подразделение: открыто по адресу Центральная часть Первомайского района (по месту нахождения полей) с 01.05.2021 по 31.10.2021 на время проведения сезонных работ по выращиванию овощей открытого грунта. Обособленное подразделение без образования юридического лица, филиала, не имеющее отдельного баланса.

Учет осуществлялся в программе 1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия. Доступ лиц к программе санкционирован, право вносить информацию по хозяйственным операциям и сделкам осуществляется специалистами, включенными в санкционированный список. Систему внутреннего контроля ООО «Русский овощ» осуществляет главный бухгалтер.

Перед составлением годовой отчетности ООО «Русский овощ» проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021 года. Результаты годовой инвентаризации утверждены протоколом заседания комиссии по результатам годовой инвентаризации от 11.01.2022 и отражены в бухгалтерском учете в декабре 2021 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, соблюдением действующего законодательства РФ, учетной политике организации, утвержденного приказом директора № 1-УП от 30.12.2020, так же в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Уставной капитал: 24 тысячи рублей, который полностью оплачен и соответствует Уставу.

Учредители (участники) на 31.12.2021 г.:

Физические лица: Ракшин Евгений Александрович — учредитель, доля в уставном капитале – 41,1%.

Юридическое лицо: ООО «Кольцо» доля в уставном капитале – 58,9 % (Ракшин Александр Федорович — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшина Галина Степановна — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшина Алла Александровна — учредитель доля в уставном капитале – 25%, Ракшин Евгений Александрович — учредитель доля в уставном капитале – 25%).

2. Основные положения учетной политики

В 2021 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с законодательством РФ, а также приказом об учетной политике № 1-УП от 30.12.2020 года.

2.1 Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производилась. Применяется линейный метод амортизации. Выбытие основных средств осуществляется по остаточной стоимости.

2.2 Выручка от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.

2.3 Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы организации признаются по методу начисления независимо от намерения получить выручку или иные доходы при наличии следующих условий (п.п. 16-18 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Отдельную группу расходов составляют так называемые расходы будущих периодов. Это затраты организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Группировка расходов по элементам

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

2.4 Учет МПЗ ведется с применением ФСБУ 5/2019. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости.

2.5 Предусмотрено создание резервов: по сомнительной дебиторской задолженности, резервы отпусков. В случае если зарезервированной суммы по резервам отпусков недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу учитывается в прочих расходах. Если резерв больше, чем нужно, то сумму превышения отражают в прочих доходах. В налоговом учете резервы не создаются.

2.6 В связи со спецификой основной деятельности Общества, решение о выделении сегментов в отчетном периоде не принималось.

2.7 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснительной записке организации.

3. Финансовые показатели

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русский овощ» за 2021 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и учетной политике предприятия, утвержденной приказом об учетной политике № 1-УП от 30.12.2020 года

3.1 Выручка от основной деятельности за 2021 год составила 595 201 тыс. руб.;

3.2 Затраты на производство и реализацию продукции в 2021 году составили 347 351 тыс. рублей, состоят:

- себестоимость продаж -191 337
- коммерческие расходы- 139 899
- управленческие расходы- 16 115

3.3 Прочие доходы составили 4 493 тыс. рублей, в том числе:

- реализация основных средств -2 262 тыс. руб.;
- субсидия по несвязанной поддержке на гектар – 1 804 тыс. руб.;
- возмещение расходов на меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний – 94 тыс. руб.;
- прочие доходы – 333 тыс. руб.

3.4 Прочие расходы составили 8 643 тыс. рублей, которые состоят:

- списание отходов производства, брак сверх нормы – 8 139 тыс. руб.;
- отгрузка благотворительным организациям– 272 тыс. руб.;
- прочие расходы – 232 тыс. руб.

3.5 Прибыль до налогообложения выросла по сравнению с прошлым годом и составила 244 781 тыс. руб. Налог на прибыль организаций составил 5 441 тыс. руб. Задолженность по налогу на прибыль организаций на 31.12.2021 г. отсутствует.

Остаток на 31.12.2021 г. ОНА составил 3 тыс. руб., которые состоят из убытка от реализации амортизируемого имущества;

3.6 По итогам 2021 года получена прибыль которая составила 239 337 руб. Выплата дивидендов в 2021 не производилась.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

4.1. Объекты основных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменения за период				На 31.12.2021	
			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
	стоимость	амортизация		стоимость	амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	304 812	201 611	1 853	7 366	7 366	13 396	299 299	207 642
в том числе								
Здания, сооружения и передаточные устройства	82 438	12 741	-	-	-	3 447	82 438	16 188
Машины и оборудование (кроме офисного)	217 320	185 430	1 853	7 366	7 366	9 327	211 807	187 392
Транспортные средства	5 054	3 440	-	-	-	622	5 054	4 062

4.2. В 2018 году произошло увеличение уставного капитала. Уставный капитал увеличился на 14 тыс. руб. за счет увеличения доли ООО «Кольцо». Доля на 31.12.2019г. ООО «Кольцо» составило 14 тыс. руб. (58,9%). Оплата уставного капитала ООО «Кольцо» произведена зданием овощехранилища, находящегося по адресу: Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Октябрёнок, 68в. Стоимость здания овощехранилища составляет 80 792 тыс. руб., которая отражена по строке 1350 (Добавочный капитал) формы №1 Бухгалтерский баланс на 31.12.2021г.

4.3. МПЗ в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2020	Изменения за период		На 31.12.2021
		Поступило	Выбыло	
	Себестоимость	себестоимость		
Запасы – всего в том числе:	71 623	478 748	473 096	77 275
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	15 414	141 235	135 663	20 986
Готовая продукция собственного производства	49 113	140 513	144 166	45 460
Товары для перепродажи	-	53 134	52 592	542
Затраты в незавершенном производстве	4 769	143 866	140 513	8 122
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2 327	-	162	2 165

Резерв под снижение стоимости ТМЦ (обесценение) не создавался в 2021 году по причине отсутствия признаков для создания резервов. Отсутствуют МПЗ морально устаревшие или потерявшие свои первоначальные свойства. Остаток сырья и материалов на 31.12.2021 подтвержден результатами инвентаризации и составил 20 986 тыс. руб. По результатам инвентаризации излишки и недостача не выявлены.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» до определения себестоимости по нормативной (плановой) себестоимости для выявления разницы между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной себестоимости используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг). Остаток готовой продукции на 31.12.2021 подтвержден результатом инвентаризации и составил 45 460 тыс. руб. По результатам инвентаризации излишки и недостача не выявлены.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать по стоимости их приобретения на счете 41 «Товары» в суммовом выражении. Оценка товаров при их списании (реализации) производится по средней себестоимости. Остатка товаров для перепродажи на подтвержден результатом инвентаризации и составил 542 тыс. руб.

Бухгалтерский учет затрат в незавершенном производстве:

-производственные затраты, относящиеся к конкретному виду номенклатуры продукции являются прямым и списываются на счет 20 «Основное производство» на вид номенклатуры к которому относятся;

-косвенные производственные затраты, которые невозможно отнести на конкретный вид номенклатуры относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы», в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» в номенклатурную группу для распределения по объему убранного урожая в конце уборочной компании.

Незавершенное производство складывается из затрат на подготовку к следующему посевному сезону. Остаток незавершенного производства на 31.12.2021 подтвержден результатами инвентаризации и составил 8 122 тыс. руб.

Расходы будущих периодов состоят из затрат, произведенных на право заключения договора аренды земельных участков, и списываются равномерно в течение всего срока аренды земельного участка. Остаток расходов будущих периодов на 31.12.2021 подтвержден результатами инвентаризации и составил 2 165 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность в тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменения за период		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	Погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	22 067	-	674 523	648 612	47 978	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 305	-	563 150	549 099	25 356	-
Авансы выданные	9 635	-	97 331	86 818	20 148	-
Прочая	1 127	-	14 042	12 695	2 474	-

Списание просроченной дебиторской задолженности в 2021 г. не осуществлялось. Резервов на 31.12.2021 нет.

Денежные средства: открыт один банковский счет в ПАО «Сбербанк России», остаток денежных средств на 31.12.2021 г. на расчетном счете составил 144 388 тыс. руб. Денежные средства в кассе: остаток на 31.12.2021 г. составил 78 тыс. руб. Остатки денежных средств в кассе и на расчетном счете подтверждены результатами инвентаризации на 31.12.2021г.

4.5. Кредиторская задолженность представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2020 (тыс. руб.)	Изменения за период		На 31.12.2021 (тыс. руб.)
		Поступление (тыс. руб.)	Выбытие (тыс. руб.)	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	86 611	41 000	127 611	-
Займы	86 611	41 000	127 611	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	20 052	410 592	404 625	26 019

расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 968	194 650	195 101	2 517
авансы полученные	1 761	85 973	83 555	4 179
расчеты по налогам и взносам	10 060	46 327	43 203	13 184
Прочая	5 263	83 642	82 766	6 139

При проведении годовой инвентаризация кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. обнаружена просроченная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Согласно приказу руководителя она списана на прочие доходы. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 по результатам инвентаризации составил 26 019 тыс. руб.

4.6. Оплата труда.

Численность сотрудников на 31.12.2021 года – 175 человека. Заработная плата за 2021 год составила 72 620 тыс. руб. Остаток резервов по отпускам на 01.01.2022 г. - 4 535 тыс. руб. Резервы в налоговом учете не создавались. Задолженность по оплате труда на 31.12.2021 отсутствует.

4.7. В разделе государственная помощь Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г. отражена сумма 1 804 тыс. руб., эта сумма состоит из выданной субсидии на возмещение части затрат по несвязанной поддержке развития производства семенного картофеля, семян подсолнечника и овощей открытого грунта. Субсидия выдана на основании постановления Правительства РФ №717 от 14.07.2012 года. Назначение субсидии на возмещение части затрат по несвязанной поддержке развития производства семенного картофеля, семян подсолнечника и овощей открытого грунта, является компенсацией расходов, понесенных обществом по выращиванию урожая овощей в 2021г.

5. Информация о связанных сторонах по организациям в тыс. руб. в разрезе договоров:

Номер счета	Контрагент	Остаток на 01.01.2021 г.		Обороты за 12 мес. 2021 г.		Остаток на 31.12.2021 г.		Период завершения операции
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
Покупки								
60.01	АЛТАЙХЛЕБ ООО			63	71		8	1 кв.2022
60.01	БАРНАУЛ ООО		11	133	133		11	1 кв.2022
60.01	Кольцо ООО		490	5 872	5 940		558	1 кв.2022
60.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	2				2		2 кв.2022
60.01	РОЗНИЦА К-1 ООО		121	1 675	1 670		116	1 кв.2022
Итого		2	622	7 743	7 814	2	693	
Продажи								
62.01	АЛТАЙХЛЕБ ООО	385		7 537	7 521	401		1 кв. 2022
62.01	АЛТАЙХЛЕБ ООО			578	4 000		3 422	1 кв. 2022
62.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	5		249	254			1 кв. 2022
62.01	РОЗНИЦА К-1 ООО	10 569		471 434	461 561	20 442		1 кв. 2022
Итого		10 959		479 798	473 336	20 843	3 422	
Займы								
67.03	РОЗНИЦА К-1 ООО		86 611	127 611	41 000			
Итого			86 611	127 611	41 000			
Всего		10 961	87 233	615 152	522 150	20 845	4 115	

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не создавался.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по связанным сторонам отсутствует.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами со связанными организациями, обществом не заключались. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичном порядке.

Событий после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Чистые активы на 31.12.2021 составили 330 822 тыс. руб. и превышают стоимость уставного капитала. Предприятие намерено осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Директор

Чуданов В.С.