

## **ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. ОАО «СХП Липецкптица»**

Открытое акционерное общество «СХП Липецкптица» образовано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Законом Липецкой области от 26.03.2004г. №97-ОЗ «О приватизации государственного имущества Липецкой области», Постановлением Липецкого областного Совета депутатов от 19.12.2006г. №77-пс «О прогнозном плане (программе) приватизации областного имущества Липецкой области на 2007г», и на основании Распоряжении Администрации Липецкой области от 09.08.2007г. № 537-р «Об условиях приватизации находящихся в областной собственности имущества птицефабрик «Красный Колос», «Россия», строений и сооружений птицефабрики «Солидарность», Протокола Общего Собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Липецкптица» от 12.07.2007г и иными правовыми актами, действующими на территории Российской Федерации.

**Юридический адрес:** 398503, Липецкая обл, Липецкий р-н, Новая Деревня д, Советская ул, дом 24, офис 1

**Полное официальное наименование общества** на русском языке – открытое акционерное общество «СХП Липецкптица».

**Место постановки на налоговый учет:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Липецкой области

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 4825053410/КПП 481301001.

**Форма собственности** по общероссийскому классификатору собственности ОКФС: 16 – частная собственность.

**Организационно-правовая форма** ОКОПФ: 47- Открытые Акционерные Общества

**Исполнительные органы:**

Директор : Вепрев Александр Александрович

**Уставный капитал** Общества составляет 201 204 тыс. руб, и поделен на 201203 обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

**Размер разведенной прибыли (убытка) на акцию не рассчитывался**, так как в 2021 г. ОАО «СХП Липецкптица» не имело конвертируемых ценных бумаг или договоров льготной купли-продажи обыкновенных акций.

**Акционером Общества** является Общество с ограниченной ответственностью «Липецкптица».

Юридический адрес: Липецкая область, Липецкий район, д. Новая Деревня, Советская ул, дом 24

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом.

**Среднесписочная численность работающих** на 31.12.2021 г. составила 1 чел.

**Основной вид деятельности:**

Прочая оптовая торговля зерном

Предоставление имущества в аренду.

**Продажа продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2021 г. не производилась.**

## Основные финансовые результаты ОАО за 2021 г.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                       | 2021г.                         | 2020 г. | тыс. руб. (гр.2 - гр.3) | ± % ((2-3) : 3) |                                     |
| 1. Выручка                                                                                                            |                                |         |                         |                 |                                     |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 1026                           | 924     | -102                    | -34             | 975                                 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | -1026                          | -924    | -102                    | ↓               | 975                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -52                            | -146    | 94                      |                 | -99                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -1078                          | -1070   | -8                      | ↓               | -1074                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  |                                | —       |                         |                 |                                     |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее                                              | —                              |         |                         | —               | -                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    |                                |         |                         |                 |                                     |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -1078                          | -1070   | -8                      | ↓               | -1074                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -1078   | x                       | x               | x                                   |

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организациям – рыночная.

**Бухгалтерская отчетность формируется** с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и положений по бухгалтерскому учету, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

### ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

1 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.1 Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности акционерного общества и его имущественного положения, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств акционерного общества, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2 Формирование учетной политики осуществлять на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности предприятия;
- допущение непрерывной деятельности предприятия;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.3 В учете учитывать следующие требования:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО СХП «Липецкптица», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

2.2 Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.3 Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

2.4 Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета:

- бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом считается периодом с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;
- бухгалтерская отчетность юридического лица подписывается руководителем.

2.5 Формы и перечень первичных учетных документов утверждает руководитель своим распоряжением.

2.6 Главный бухгалтер вправе передать право подписи уполномоченному лицу только на основании приказа руководителя.

2.7 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается дополнительно по согласованию с главным бухгалтером.

2.8. Не принимаются к исполнению договоры, в частности, договоры на товарообменные операции, если в них не указана стоимость, сроки исполнения, порядок расчетов, а также порядок оформления приемки-сдачи услуг (работ, товаров, продукции) по данному договору.

2.9. Расчеты с контрагентами путем перечисления средств по их просьбе третьим лицам осуществляются с использованием письма организации.

2.10 Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.11 Бухгалтерский учет в организации осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета. Счета, по которым применяется компьютерная обработка данных утверждается главным бухгалтером.

2.12 Бухгалтерская служба не является структурным подразделением и подчинена директору.

### 3. Методология учета активов и пассивов предприятия.

#### 3.1 Порядок включения средств труда в основные фонды и их амортизация.

В составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;

первоначальная стоимость актива более 40000 руб.;

организация не предполагает перепродажу актива, если актив способен приносить экономическую выгоду.

Для основных средств установлены следующие сроки полезного использования:

| Наименование группы ОС | Срок полезного использования |
|------------------------|------------------------------|
| Здания                 | От 25 до 30                  |
| Оборудование           | От 7 до 10                   |
|                        |                              |

3.1.1. Амортизация начисляется независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно линейным способом на основании полезного срока эксплуатации.

3.1.1.1. Переоценка ОС не проводится.

#### 3.2 Порядок учета финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение. Разница между номинальной стоимостью долговых обязательств и суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг относить на финансовые результаты (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в момент погашения или реализации.

3.3 Порядок отражения операций, связанных с заготовлением и приобретением производственных запасов.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 5/01 материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При формировании фактической себестоимости материально - производственных запасов учитываются особенности их поступления.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их собственном производстве определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, вести на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары» по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

3.4 Порядок отражения затрат на производство и оценка незавершенного производства.

3.4.1. Оценку незавершенного производства (инкубация) производить по прямым расходам, учет затрат ведется на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

3.4.2. К прямым расходам организации относить:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда, а также расходы на обязательное пенсионное страхование этого персонала;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

3.4.3. Косвенные и прямые расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределять на счета затрат по основному производству (20), счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 «Расходы на продажу» списывать непосредственно на счет 90.

#### 4. Готовая продукция.

Оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости. Выпуск готовой продукции отражается в учете по счету 43 «Готовая продукция», на котором отражается объем выпуска каждого вида продукции.

Счет 40 «Выпуск готовой продукции» не применяется

#### 5. Расчеты в иностранной валюте.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в конце отчетного периода как внереализационные доходы или внереализационные расходы по счету 91.

#### 6. Порядок отражения выручки.

Моментом признания реализации товаров, услуг для целей отражения в бухгалтерском учете является момент перехода права собственности:

ОАО СХП «Липецкптица» признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, согласно ПБУ 9/99 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999 № 32н: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Моментом признания реализации товаров, услуг для целей налогообложения является момент отгрузки товаров и предъявления покупателю расчетных документов. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) отражать отдельно на счете 90 «Продажи» по видам деятельности

Учет расчетов с покупателями и поставщиками отражается на счетах 60 и 62.

#### 7. Порядок отражения доходов будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

### **РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Информация по основным средствам раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 2.1 Наличие и движение основных средств;

таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения;

таблица 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

таблица 2.4 Иное использование основных средств.

Информация по запасам раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 4.1 Наличие и движение запасов.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

таблица 5.1 Наличие дебиторской задолженности;

таблица 5.3 Наличие кредиторской задолженности.

По просроченной дебиторской и кредиторской задолженности резервы под условные обязательства отсутствуют, так как предприятием была проведена работа по определению возможности оплаты от фирм-должников.

Имущество находящееся в залоге и переданное в залог, отражено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по полученной государственной помощи представлена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и на основании п. 2 ПБУ 12/2010 не раскрывает информацию по сегментам.

В 2021 г. от учредителя ООО «Липецкптица» было получено займов на сумму 1 035 978руб.

На 31.12.2021 г. задолженность по кредитам, займам и процентам составила 213 520 332 ,34 руб., в т.ч.:

| Займодавец        | Сумма, тыс. руб.       |          |          |                       | Срок исполнения обязательств |
|-------------------|------------------------|----------|----------|-----------------------|------------------------------|
|                   | Остаток на начало года | Получено | Уплачено | Остаток на конец года |                              |
| <b>Займы</b>      |                        |          |          |                       |                              |
| ООО «Липецкптица» | 212 488                | 1 036    | 4        | 213 520               | 2022                         |
|                   |                        |          |          |                       |                              |
| <b>Итого</b>      | 212 488                | 1 036    | 4        | 213 520               |                              |

Отношения в 2021 г между взаимозависимыми лицами :

| № | Связанная сторона | Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается аффилированным <sup>1</sup> | Вид операций     | Объем операции за период <sup>2</sup> | Сальдо расчетов на отчетную дату <sup>3</sup> | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям |
|---|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | ООО «Липецкптица» | Учредитель                                                                                 | Займы полученные | 1 035 978                             | 213 520 332,34                                | 2022г                                                            |
|   |                   |                                                                                            |                  |                                       |                                               |                                                                  |

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «СХП Липецкптица» за 2021 год, отсутствуют.

Директор  
ОАО «СХП Липецкптица»

А.А.Вепрев