

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ООО «Садовый питомник Кутепо» за 2021 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Садовый питомник Кутепо» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

«Общество» было учреждено в 2009 году.

«Общество» зарегистрировано по адресу: 301130, Тульская область, Ленинский район, ул.Ленина, д.2

Фактический адрес «Общества»: 301130, Тульская область, Ленинский район, ул.Ленина, д.2.

**Данные о государственной регистрации «Общества»:**

*Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области, свидетельств серия 71 002104083*

ОГРН: 1097154004056, дата внесения записи: 05.02.2009

**«Общество» осуществляет следующие основные виды деятельности:**

- Выращивание однолетних культур;
- Выращивание многолетних культур;
- Предоставление услуг в области растениеводства.
- Строительно-монтажные работы

**Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников «Общества» в 2021 году составила 101 человек.**

**Сведения об Уставном капитале Общества.**

**Постоянию на 31.12.21г стоимость уставного капитала составляет – 10 000 руб.**

**Сведения об Учредителях:**

**А) Ляшенко Марина Викторовна, 13.11.1984 г.р.** Место рождения: пос.Ленинский Ленинского района Тульской области области. Паспорт: 70 13 №478589, выдан ТП УФМС России по Тульской области в Чернском районе, 15.01.2014г., код подразделения 710-040. Адрес проживания: Тульская область; Чернский район, д. Поповка 1-я, ул. Микр. Им. А.Н. Канавина, ул. Новая, д. 1, кв.2 , доля в уставном капитале – 40%, номинальная стоимость доли -4 000 (четыре тысячи) рублей;

**Б) Воробьев Виктор Степанович, 30.08.1946 г.р.,** Паспорт: 70 00, № 162784, выдан: 09 декабря 2000 года; ОВД ленинского района Тульской области, код подразделения 712-020. Адрес проживания: Тульская область, Ленинский район, пос. Ленинский, ул. Совхозная, д.25/2 доля в уставном капитале –15%, номинальная стоимость доли – 1 500 (одна тысяча пятьсот) рублей;

**В) ООО «Воплощение», ИНН 7106077126, ОГРН 1077106006064,** доля в уставном капитале - 45%, номинальная стоимость доли -4500 (четыре тысячи пятьсот) рублей

**Структура органов управления Общества**

- Директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа (управляющим, управляющей организацией) общества:

ФИО, возраст, гражданство	Занимаемая Должность	Доля в уставном капитале общества	Время работы на должности
Самошина Елена Викторовна Год рождения: 1971 г. Гражданство: РФ	Директор ООО «Садовый питомник Кутепово»	0%	02.2009 г. –наст.время

#### Список аффилированных лиц:

Самошина Елена Викторовна – лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.

#### **2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерский учет ООО «Садовый питомник Кутепово» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с учетом изменений от 23.05.2016№149-ФЗ,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, с учетом изменений от 08.07.2016№АКПИ16-443,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
- другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

В соответствии с учетной политикой, применяемой в 2021 году предприятие выбрало следующие варианты учета.

#### Основные средства

- Основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.. К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.
- Учет основных средств на предприятии осуществлялся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003г. (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество применяет с 01.01.2022г. В бух. отчетности произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. Результат корректировки отражен в составе нераспределенной прибыли после закрытия года и реформации баланса.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

- Организация может производить переоценку групп однородных объектов основных средств в соответствии с действующим законодательством РФ не чаще одного раза в год. Переоценка объектов основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.
- Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации. При начислении амортизации используются нормы, рассчитанные исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется для каждого кода объектов основных средств по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) в соответствии с амортизационными группами, определенными в Постановлении Правительства РФ №1 от 01.01.2002.
- Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10
- При приобретении персональных компьютеров объектами учета являются отдельные составные части: процессор, монитор и т.д., даже если их стоимость менее 100000 руб., так как вместе они составляют конструкторско-сочлененный объект основного средства стоимостью более 100000 руб. В случае замены процессора и монитора происходит ликвидация старого объекта основных средств и принятие к учету нового. В случае замены в действующем системном блоке запчастей на равноценную увеличение первоначальной стоимости объекта не происходит и расходные материалы списываются в отчетном периоде на расходы.

#### Запасы

- Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.
- Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер  
К запасам относятся:
  1. сырье и материалы, используемые при производстве, предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд;
  2. товары .
- Производственные запасы и товары отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и заготовление
- Фактическая себестоимость материальных ресурсов при списании в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости единицы каждого вида.
- При выбытии материалов (списании и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы с кредита счета 10 «Материалы», при продаже и безвозмездной передаче материалов их стоимость списывается в дебет счета 91-02 «Выбытие прочего имущества» по справедливой стоимости

#### Учет затрат на производство

- Для учета производственных затрат организации по обычным видам деятельности планом счетов предусмотрены счета:
  - 20 «Основное производство» . Прямые затраты организации собираются в течение месяца на счетах 20 «Основное производство» по статьям затрат и по номенклатурным группам и 25 «Общепроизводственные расходы», которые по окончании месяца распределяются по номенклатурным группам пропорционально сумме расходов.

### Управленческие и коммерческие расходы

- Общехозяйственные (управленческие) расходы собираются на счете 26 и распределяются между видами номенклатуры пропорционально сумме прямых расходов. Общехозяйственные (управленческие расходы) по окончании отчетного периода списываются по видам номенклатуры (в Дт счета 20).

### Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как запасы (расходы на ремонт), как дебиторская задолженность (расходы на обязательное страхование).

ОСАГО, КАСКО, как внеоборотные активы (лицензии, компьютерные программы и т.д.) и подлежат отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

### Прочие доходы и расходы.

- Прочие доходы и расходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по полученным займам осуществляется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденном Приказом Минфина РФ № 60н от 02.08.2001.

- Учет займов и кредитов, а так же процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам.

### Способы оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций

- Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.
- Другие виды оценки применяются в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому учету, настоящим Положением или другими нормативными актами Российской Федерации.
- Организация осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте, действующей на территории Российской Федерации - в рублях.
- Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по его операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.
- Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов(расходов) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

### Прочее

### Учет курсовых и суммовых разниц.

- Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю в течение отчетного года учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Учет курсовой разницы осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №2н от 10.01.2000г.
- Суммовые разницы, возникающие при отражении дохода (выручки) организации в том отчетном периоде, когда отражена выручка, учитываются в составе выручки.
- В случае, когда суммовые разницы возникли в периоде, последующем за тем, в котором была отражена выручка (приход), они относятся на прочие доходы (расходы).

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ №1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»:**

#### **РАЗДЕЛ 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**По строке 1150 Баланса** отражена остаточная стоимость основных средств и сумма вложений во внеоборотные активы.

#### **РАЗДЕЛ 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**По строке 1210 Баланса** отражена сумма материально производственных запасов в размере 382 901 тыс.руб, отраженных на счете 10 «Материалы» 599,45 тыс. руб., счете 20 «Незавершенное производство» 176 578,94 тыс. руб., счете 43 «Готовая продукция» 205 722,49 тыс. руб.:

**По строке 1220 Баланса** отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 1239,00 тыс. руб. отраженной на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

**По строке 1230 Баланса** отражена сумма дебиторской задолженности в размере 158 001 тыс. руб. Основными должниками являются ООО «Тульская грибная компания»- 87 441,7 тыс руб., ООО «Фитогенетика»-5279,11 тыс. руб., ООО Ашан»-2617,9 тыс. руб., ООО «Леруа Мерлен»-621,1 тыс. руб., ООО «Касторама РУС»-764,8 тыс. руб., ООО «Гиперглобус» - 632,55 тыс. руб., Красногорский филиал "Крокус Сити" АО "КРОКУС"-641,08 тыс. руб., Красногорский филиал "Твой дом" АО (НОВАЯ РИГА)-409,65 тыс. руб., Мытищинский филиал "Твой Дом" АО "КРОКУС"-558,94 тыс. руб, ОБИ «Франчайзинговый центр»-1781,97, ООО «Сделай своими руками Северо-Запад» - 1642,71

**По строке 1240 Баланса** отражены краткосрочные финансовые вложения в размере 6,0 тыс.руб, - это суммы предоставленных краткосрочных займов.

**По строке 1250 Баланса** отражена сумма денежных средств в сумме 1784 тыс. руб. отраженных на счете 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

#### **РАЗДЕЛ 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

**По строке 1310 Баланса** отражена сумма уставного капитала в размере 10 тыс.руб.

Структура уставного капитала ООО «Садовый питомник Кутепова» отражена в разделе 1 «Деятельность общества» настоящей пояснительной записки.

#### РАЗДЕЛ 4. ДОЛГОСТРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 Баланса отражена сумма кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) в размере 144251 тыс. руб. - КФХ «Элитные семена»

#### РАЗДЕЛ 5. ДОЛГОСТРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1510 Баланса отражена сумма заемных средств 130482,0 тыс. руб., в том числе ООО «Воплощение»- 11728,48 тыс. руб., ООО «Лаборатория питомниководства» -9420,0, Самошин А.А. - 374,0 тыс. руб., ИП Самошин А.А. 41 630,0 тыс. руб., КФХ «Элитные семена» 16500 тыс. руб., % по займам 7815,0 тыс. руб., СБЕРБАНК ПАО-ТУЛЬСКОЕ ОСБ№8604 43014,32

По строке 1520 Баланса отражена сумма кредиторской задолженности в размере 85677,0 тыс.руб. Расшифровка наиболее крупной кредиторской задолженности на 31.12.2021г :

- ИП Ляшенко М.В.- 2842,15тыс. руб.
- ООО «Леруа Мерлен» - 5077,7 тыс. руб.
- Желтов – 2207,35 тыс. руб.
- ООО «Фитогенетика» - 10 122,0 тыс. руб.
- КФХ «Элитные семена» -38840,29тыс. руб.
- ООО «Велторф» - 1482,04
- ООО «Воплощение»-3089,87
- Максименко Ю.Н.-1849,26

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К ФОРМЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ №2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»

По строке 2110 формы №2 отражена сумма доходов от обычного вида деятельности – выращивание с/х продукции (декоративное садоводство и производство продукции питомников)(за минусом НДС) в сумме -199773,0тыс.руб.

По результатам деятельности за 2021 год компания имеет валовую прибыль в сумме 44385,0 тыс.руб.

По строке 2320 формы №2 отражена сумма процентов к получению. Это проценты, начисленные по предоставленным займам – 484,0 тыс. руб..

По строке 2330 формы №2 отражена сумма процентов к уплате. Это проценты, начисленные по займам; предоставленным сторонними компаниями- 6075,0 тыс. руб..

По строке 2340 и строке 2350 формы №2 отражены суммы прочих доходов –19298тыс.руб, в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Аренда здания	120,21
Аренда земли	20,00
Аренда теплиц	3,00
Аренда интернет-линии	93,04
Возмещение расходов за участие в ягодном союзе	64,64
Продажа семенного картофеля	5933,32
Автотранспортные услуги	469,64
СМР	174,81

Сельхоз. услуга	1953,5
Списание деб и кред задолженности	2140,75
Аренда автотранспортных средств	3429,71
Продажа рассады земляники	3232,83
Продажа СЗР и удобрений	33,75
Продажа покупной земляники	728,64
Продажа материалов	394,28
Продажа покупных товаров	61,86
Продажа покупного картофеля	108,90
Продажа малины	134,09
Продажа композиций	188,41
Прочие внереализац. доходы	12,42
<b>Итого:</b>	<b>19 297,81</b>

и расходов –40120,0 тыс.руб, в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Аренда здания	200,7
Бонус и премии покупателям	18122,08
Взносы в сро	20,0
Вознаграждение по факторингу	2034,73
Гос. пошлина	41,26
Налоги	656,38
Подбор персонала, участие в ярмарке	1067,41
Обслуживание банка	2520,95
Пени, штрафы	900,58
Питание (шведский стол)	1510,20
Мат .помощь	127,96
Выделен. НДС шведский стол	151,02
Резерв по сомнительным долгам	4165,0
НДС по работам выполненным хоз. способом	224,99
Покупная стоимость реализ-х товаров для перепродажи	8376,44
<b>Итого:</b>	<b>40 119,74</b>

Общий результат от финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета - прибыль в размере 2996 тыс.руб.

#### 6. НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2021 году предприятие применяло общую систему налогообложения. Ставка НДС по общей системе налогообложения 20%. В соответствии с п.2 ст 163 налоговым периодом для налога на добавленную стоимость установлен квартал.

По налогу на прибыль на основании п.3 ст.289 НК РФ предприятие уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

ООО «Садовый питомник Кутелово» по произведенным с/х товарам (как сельхозтоваропроизводитель) применяет ставку налога на прибыль 0% при условии, если доля с/х выручки продукции в общем объеме выручки составляет не менее 70%. Выручка, полученная от иных видов деятельности облагается по ставке налога на прибыль 20%.

За 2021 год организацией начислен налог на прибыль в размере 390285 рублей по ставке 20%.

6. П.

В

Р

## 8. Сведения о связанных сторонах.

- ООО «НЗК»- генеральный директор Самошина Е.В., которая является Директором ООО «Садовый питомник Кутепо» . ООО «Садовый питомник Кутепо» оказывает услуги ООО «НЗК» по выполнению строительных и ремонтных работ. ООО «НЗК» предоставляет ООО «Садовый питомник Кутепо» в аренду имущество.

- ООО «Максим Горький» - ООО «НЗК» является учредителем ООО «Максим Горький», Директор ООО «Садовый питомник Кутепо» Самошина Е.В. является участником и генеральным директором ООО «НЗК». Ежемесячно ООО «Садовый питомник Кутепо» оказывает услуги по сдаче в аренду имущества в адрес ООО «Максим Горький», кроме этого между организациями осуществляются операции по реализации с/х продукции .

- КФХ «Элитные семена» - главой КФХ является Самошина Е.В., которая является директором ООО «Садовый питомник Кутепо», ежемесячно КФХ оказывает питомнику услуги по сдаче имущества в аренду, кроме этого между организациями осуществляются операции по реализации саженцев декоративных и плодовых деревьев и кустарников и по предоставлению процентных займов.

- ООО «Тулская грибная компания» - учредителем ООО «Тулская грибная компания» является ООО «Садовый питомник Кутепо» которое имеет долю в уставном капитале в размере 10 366,3 тыс. руб.. ООО «Садовый питомник Кутепо» оказывает услуги ООО «Тулская грибная компания» по сдаче в аренду имущества, предоставлению займов.

9. За 2021г. начислено вознаграждений руководящим работникам ООО «Садовый питомник Кутепо»:

Директор - Самошина Е.В. – 1 792 80,48 руб.

Управляющий Наумова Е.Ю. - 1 040 982,90 руб.

Главный бухгалтер – Зверева Н.В. – 943 324,99 руб.

## 10. СВЕДЕНИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Садовый питомник Кутепо» не намерен прекращать деятельность в 2021 году.

Директор

ООО «Садовый питомник Кутепо»



Самошина Е.В.