

Пояснения к бухгалтерскому балансу АО «Рассвет» за 2021 год.

1. Общая информация.

Акционерное общество «Рассвет» (сокращенное фирменное наименование АО «Рассвет») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 393533, Тамбовская область, Ржаксинский район, с. Протасово, ул. Юбилейная, 3

Фактический (почтовый) адрес: 393533, Тамбовская область, Ржаксинский район, с. Протасово, ул. Юбилейная, 3

Дата государственной регистрации: ОГРН 1076816000601 от 23.08.2007 года.

Уставный капитал предприятия составляет 399000 руб. Акционерами общества являются физические лица.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к предприятию сельскохозяйственного назначения, основной деятельностью которого является выращивание семян масличных культур, зерновых и зернобобовых культур.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Общество не имеет лицензий.

В соответствии с Уставом, протокол № 1 от 06 мая 2016 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Дубровиным Виктором Николаевичем. При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором, в пределах указанных полномочий.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2021 г. составила 107 человек, в 2020 году 108 человек.

Обязательный аудит проведен аудиторской фирмой ООО «Аудит-Союз».

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики предприятия.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Готовая продукция в течение года приходится по плановой себестоимости с доведением ее в конце года до фактической себестоимости.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно приказа №.34 от 01.12.2021г. проведена годовая инвентаризация активов. Недостачи и излишки не обнаружены.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"; Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"; Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008).

2.2. Изменения учетной политики, принятые в текущем году.

2.2.1. В связи с введением в действие федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), внести изменения в учетную политику Общества.

1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ № 180Н от 15 ноября 2019г.

2. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

4. При приобретении запасов с условием оплаты не денежными средствами организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого имущества не рассчитывается.

5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

6. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.3. *Формы отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не имелось.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах; приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. *Основные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах общества.*

3.1 *Основные средства*

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления. Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Существенная информация

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется:

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более 3-х месяцев

Балансовая стоимость за 2021 год 159990 тыс, руб.

Балансовая стоимость за 2020 год 117779 тыс, руб.

Основные средства, переданные в залог за 2021 год 77151 тыс, руб.

за 2020 год 51644 тыс, руб.

3.2. Финансовые вложения

Учетная политика

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006 г.). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Существенная информация

В обществе отсутствуют финансовые вложения.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения:

Расшифровка по объектам за 2021 год 14763 тыс, руб.

Расшифровка по объектам за 2020 год 19336 тыс, руб.

Наименование объектов	2020 год ,тыс.руб.	2021 год,тыс.руб.
Топочная школы	502	502
Мехмастерская	2340	2340
Монтаж сушилки	5386	5386
Огорождение	621	621
Зерносушилка на природном газе	8958	-
Газопровод к зерносушилке	1529	-
Ангар под с/х технику		5914
Итого	19336	14763

3.4. Запасы

Учетная политика

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ № 180Н от 15 ноября 2019г.

Существенная информация

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 г. в обществе не создавался, так как в отчетном периоде обесценения запасов не было.

Общество не имеет запасов, переданных в залог.

3.5. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Существенная информация

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. составила 93759 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 51812 тыс. руб., в том числе предоплата за предстоящую поставку запасов - 41633,2 тыс. руб.

Основные дебиторы: ЗАО «Корпорация Малком» - 14717,3 тыс. руб., ООО «АГРОТЕК АЛЬЯНС» - 1125,0 тыс. руб., ООО «Чакинская Нефтебаза» - 19980,0 тыс. руб., ООО «ВСМ-АГРО»-347,7тыс.руб., ООО «СК Гидравлика»-125,7тыс.руб., ООО «ТЕХНОГРАД»-3759,7тыс.руб., ООО «ДТМ»-959,9тыс.руб., ООО «Э.П.Ф.»-618,0тыс.руб.

На 31.12.2021 г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало 2021 г. - 2279,0 тыс. руб., на конец года — 3035,0 тыс. руб. Основные кредиторы: ООО «АЛЬЯНСАГРО» - 562,0 тыс. руб., ПАО «МТС» -10 тыс. руб. В отчетном периоде списание просроченной кредиторской задолженности не производилось.

4. Оценочные обязательства и резервы.

Учетная политика

1. Общество применяет упрощенный расчет оценочного обязательства.

Существенная информация

За 2021 год создавался резерв на оплату отпусков работникам 1857 тыс. руб.

В 2020 году в связи с несущественностью оценочные обязательства по резерву на оплату предстоящих отпусков не создавался.

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений).

Учетная политика

1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации продукции растениеводства, животноводства, товаров, услуг на сторону

3. Доходы от сдачи имущества в аренду не являются доходами от обычных видов деятельности

За 2021 г. получено выручки по основной деятельности в сумме 248056 тыс. руб. За 2020 г. получено выручки по основной деятельности в сумме 260747 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражено 9442 тыс. руб., в том числе: полученные субсидии -268 тыс.руб., выручка от реализации основных средств — 8124 тыс. руб.

Получено процентов от размещения денежных средств на депозите в сумме 1050тыс. руб.

1.1.1. По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 25941,00 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 567 тыс. руб.; налог на имущество -477 тыс.руб., материальная помощь сотрудникам и благотворительные расходы - 2948 тыс. руб., оплата суточных и сотовой связи - 230 тыс. руб., списание убытков по столовой -3619 тыс.руб., списание естественной убыли — 317 тыс.руб., списание гибели озимых — 15000 тыс.руб., возврат субсидии-прош.лет-1474 тыс.руб., списание основных средств-1309 тыс.руб.,

1.1.2. За 2020 год,

По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 8127,00тыс.руб., в том числе :услуги банка — 615 тыс.руб., налог на имущество-456 тыс.руб. ,материальная помощь сотрудникам и благотворительные расходы-2805 тыс.руб., оплата суточных и сотовой связи — 201 тыс.руб., списание убытков по столовой 3401 тыс.руб., курсовая разница-66 тыс.руб., списание естественной убыли- 583тыс.руб.

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Размер уставного капитала составляет на начало и конец 2021 года 399 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителями и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал на начало и конец 2021 года составляет 2595 тыс. руб.

Величина переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2020 г. составляет 40826 тыс. руб.

Величина переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2021 г. составляет 40826 тыс. руб.

Размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2021 года составляет 226779 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 210368 тыс. руб.

7. Связанные стороны

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень связанных сторон:

Члены совета директоров:

- 1.Дубровин В.Н.
- 2.Мартынова Г.В.
- 3.Илюхина Л.И.
- 4.Сергеев В.А.
- 5.Куроедов С.А.

Дубровин В.Н. -доля участия в уставном капитале 80%, он же генеральный директор.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2021 и 2020 год с учетом НДС приведены в таблице:

Вид операции	2021 год, тыс. руб	2020 год, тыс. руб
Расходы от аренды имущества (земли)	311	225
Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.	4756	4568
Выплата дивидендов связанным сторонам	1372	1009

Общество не практикует выплату вознаграждений членам совета директоров за выполнение ими управленческих функций.

8. События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены. У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

9. Государственная помощь.

Учетная политика

Поступление бюджетных средств учитывать по мере фактического их поступления на счет 86 «Целевое финансирование».

Существенная информация

Обществом получены субсидии в виде возмещения затрат на текущие расходы в сумме 267 тыс. руб.

10. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах.

В 2021 г. общество ведет учет на забалансовых счетах малоценных основных средств на сумму 1758 тыс. руб.

В 2020 г. учет на забалансовых счетах отсутствовал.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В обществе планы или намерения по прекращению деятельности в 2022 году, которые могут существенно изменить балансовую стоимость активов и обязательств, отсутствуют.

12. Информация о существенных ошибках

