

Общество с ограниченной ответственностью

ООО «Руспродукт-Заволжье»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 г.**

р.п. Средняя Ахтуба

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 404143, Волгоградская обл, Среднеахтубинский р-н, р.п. Средняя Ахтуба, ул. Промышленная, дом № 6А

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда. 07.12.2015г.

ИНН 3454002981 КПП 345401001, ОГРН 1153443030927

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей

Участниками/Акционерами Общества являются:

№	ФИО (наименование) участника	Данные документа, удостоверяющего личность ФЛ (серия, номер, кем выдан, дата выдачи) Сведения о регистрации ЮЛ (ОГРН, ИНН)	Адрес места жительства (нахождения)	Размер доли	Доля в уставном капитале, в %
1	ООО " БОРЕЙ ШИППИНГ»	ОГРН 1197847208448 ИНН 7814767104	197343, город Санкт- Петербург, ул. Матроса Железняка, д. 57 литер а, пом/офис 101н/210	100 (Сто) рублей	1%
2	ООО «ГМП»ОНЕГА»»	ОГРН 1117847008080 ИНН 7839437436	199178, город Санкт- Петербург, наб. Реки Смоленки, д. 33 литер а, помещ. 41-н	9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей	99%

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является:

Управляющая компания ООО «ГМП «Онега».

Основанием передачи полномочий является Решение участника Общества от 16.12.2021г. №РПЗ/2 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 тыс. рублей.

Добавочный капитал полностью сформирован из вкладов единственного участника общества по решению от 22.03.2022 и учитываются на счете 83.09 в размере 209 677 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 44 человека.

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «ГМП»ОНЕГА» – Единоличный исполнительный орган управления Общества.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

№	Наименование контрагента/ физического лица	Основания для аффилированности	Вид операции (операций - при однотипных)	Объем операции по каждому виду, тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. руб. Дз(+) Кз(-)	Условия и сроки осуществления расчетов, форма расчетов (дать описание из договоров)	Комментарии (резерв, списание, прекращение аффилированности, и др.)
1	ООО «МРТС ХОЛДИНГ»	Единственный участник общества	Безвозмездный вклад в имущество	209 677	0	Зачет основного долга и процентов	решения №6/н от 22.03.2022 г.
2	ООО «МРТС ХОЛДИНГ»	Единственный участник общества	Оказание услуг (Консультационно-информационные услуги)	0	-2 832	Условия расчетов: оплата производится ежемесячно безналичным платежом на расчетный счет.	
3	АО «Морской базис»	Участник холдинга	Лизинг	4 785	0	Условия расчетов: перечисление лизинговых платежей безналичным платежом на расчетный счет по графику уплаты.	
4	ООО «МРТС-Строймонтаж»	Участник холдинга	Покупка ОС	0	-3 448	Условия расчетов: оплата производится безналичным платежом на расчетный счет.	
5	ООО «Прибой»	Участник холдинга	Сдача в аренду ОС; Продажа ОС	15 29	0	Сумма ежемесячной арендной платы: 2 тыс. руб.	
6	ООО «ОНЕГА»	Единоличный исполнительный орган - Управляющая компания	Получение займа	0	-28 745	Срок погашения тела и процентов: продление на год.	

В 2021 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

№	Наименование контрагента/ физического лица	Основания для аффилированности	Вид операции (операций - при однотипных)	Объем операций по каждому виду, тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. руб. Дз(+) Кз(-)	Условия и сроки осуществления расчетов, форма расчетов (дать описание из договоров)	Комментарии (резерв, списание, прекращение аффилированности, и др.)
1	ООО «МРТС ХОЛДИНГ»	Единственный участник общества	Получение займа	66 049	-206 975	Срок погашения тела и процентов: продление на год.	
2	ООО «МРТС ХОЛДИНГ»	Единственный участник общества	Аренда офисного оборудования ; Сопровождение программных средств	642	-351	Ежемесячная сумма арендной платы: 9 тыс. руб 45 тыс. руб.	
3	ООО «МРТС ХОЛДИНГ»	Единственный участник общества	Оказание услуг (Консультационно-информационные услуги)	2 832	-2 832	Условия расчетов: оплата производится ежемесячно безналичным платежом на расчетный счет.	
4	АО «Морской базис»	Участник холдинга	Лизинг	10 742	-4 785	Условия расчетов: перечисление лизинговых платежей безналичным платежом на расчетный счет по графику уплаты.	
5	ООО «МРТС-Строймонтаж»	Участник холдинга	Покупка ОС	3 448	-3 448	Условия расчетов: оплата производится безналичным платежом на расчетный счет.	
6	ООО «Прибой»	Участник холдинга	Сдача в аренду ОС	18	2	Сумма ежемесячной арендной платы: 2 тыс. руб.	
7	Арапханов Хусен Ибрагимович	Единоличный исполнительный орган – генеральный директор	Вознаграждение-оплата труда	2 303	0	Ежемесячно, 1-часть -30 числа месяца; 2- часть -15 числа месяца, след. за расчетным	

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

8	ООО «ОНЕГА»	Единоличный исполнительный орган - Управляющая компания	Получение займа	26 400	-26 977	Срок погашения тела и процентов: год.	
---	-------------	---	-----------------	--------	---------	---------------------------------------	--

Конечный бенефициар Общества:
Евнуков Антон Сергеевич с долей 99 %.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата – 0 тыс. руб.;
- страховые взносы - 0 тыс. руб.

за 2021 год:

- заработная плата – 2 303 тыс. руб.;
- страховые взносы - 568 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2022 год составили: 122 206 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- от продажи продукции и товаров собственного производства - 109 872 тыс. руб.
- от продажи продукции и товаров (покупных) - 12 334 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2021 год составили: 106 094 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- от продажи продукции и товаров собственного производства - 106 094 тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составляет (63 843) тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Себестоимость продаж собственного производства -55 959 тыс. руб.
- Себестоимость продаж товаров (покупных) -7 884 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год составляет (124 816) тыс. руб.

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Себестоимость продаж за 2021 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Себестоимость продаж собственного производства - 124 816 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году

представляет собой убыток в сумме (8 467) тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году

представляет собой убыток в сумме (50 796) тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 23 972 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Проценты за пользование чужими денежными средствами по решению суда 738 тыс. руб.;
- Страховое возмещение 54 тыс. руб.;
- Аренда основных средств 177 тыс. руб.;
- Госпошлина 25 тыс. руб.;
- Прочие доходы (часть субсидии в размере начисленной амортизации ОС) 2 513 тыс. руб.;
- Реализация основных средств 20 465 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 17 040 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Страховое возмещение 11 866 тыс. руб.;
- Аренда основных средств 140 тыс. руб.;
- Излишки по результатам инвентаризации 1 008 тыс. руб.;
- Прочие доходы (часть субсидии в размере начисленной амортизации ОС) 2 513 тыс. руб.;
- Субсидия на возмещение части затрат на приобретение элитных семян 153 тыс. руб.;
- Прочие доходы (часть субсидии в размере начисленной страховой премии) 1 360 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 44 876 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Вывоз мусора и отходов с производственных территорий 66 тыс. руб.;
- Отходы 7 864 тыс. руб.;
- Потери в результате стихийного или иного бедствия (затраты по не выращенной продукции) 15 018 тыс. руб.;
- Безвозмездно переданное (полученное) имущество 7 тыс. руб.;

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

- Аренда основных средств 132 тыс. руб.;
- Недостачи на убытки за счет чистой прибыли предприятия 401 тыс. руб.;
- Пени, штрафные санкции 646 тыс. руб.;
- Простой автотранспорта 16 тыс. руб.;
- Прочие расходы (Документально не подтвержденные расходы) 3 тыс. руб.;
- Расходы прошлых лет 13 тыс. руб.;
- Реализация основных средств 4 636 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам 12 459 тыс. руб.;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности 95 тыс. руб.;
- Списание НДС на расходы 44 тыс. руб.;
- Списание ТМЦ 3 409 тыс. руб.;
- Услуги банка 67 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 15 879 тыс.руб. и представлена следующими видами расходов:

- Вывоз мусора и отходов с производственных территорий 978 тыс. руб.;
- Утилизация продукции 815 тыс. руб.;
- Потери в результате стихийного или иного бедствия (затраты по не выращенной продукции) 2 254 тыс. руб.;
- Благотворительная деятельность 12 тыс. руб.;
- Аренда основных средств 43 тыс. руб.;
- Недостачи на убытки за счет чистой прибыли предприятия 1 968 тыс. руб.;
- Пени, штрафные санкции 5 тыс. руб.;
- Убытки за счет чистой прибыли предприятия 7 904тыс. руб.;
- Списание основных средств 853 тыс. руб.;
- Расходы прошлых лет 21 тыс. руб.;
- Списание сверхнормативных отходов и естественной убыли 595 тыс. руб.;
- Прочие расходы (возврат субсидии на возмещение части затрат по предуп. и ликвидац. последствий) 34 тыс. руб.;
- Прочие расходы (возврат субсидии на возмещение части затрат посев. площади с/х культур на (мин. удобрен) 38 тыс. руб.;
- Списание НДС на расходы 12 тыс. руб.;
- Списание ТМЦ 278 тыс. руб.;
- Услуги банка 69 тыс. руб.

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 0 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 0 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 0 %

Согласно п. 1.3 ст. 284 НК РФ для сельхозпроизводителей ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 0% только в отношении деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной ими собственной сельскохозяйственной продукции.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 84 от «31» декабря 2021 г.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше **100 000** тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- строения;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости,

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год **перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.**

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец года, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

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 (012).

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018)

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2022 г. сомнительных долгов нет, - резерв создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по подразделениям: «Производство», в разрезе Номенклатурных групп и статей затрат (основное производство текущего года) и счета 20 субсчет 03 "Основное производство" (расходы на урожай будущего года).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное социальное страхование персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

По дебету счета 20 "Основное производство" по подразделению «Производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

По кредиту счета 20 "Основное производство" по подразделению «Производство» учитываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. На

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

кредите отражают также суммы, не включаемые в себестоимость продукции, работ и услуг (потери от стихийных бедствий и др.).

Счет 20 субсчет 01 "Основное производство" по подразделению «Производство» закрывается в соответствии с выпуском готовой продукции.

Остаток по счету 20 "Основное производство" по подразделению «Производство» на конец месяца показывает затраты незавершенного производства.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат на счет 20 субсчет 03 «Расходы на урожай будущего года» по подразделению «Производство».

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Закрывается счет 20 субсчет 03 «Расходы на урожай будущего года» на счета 20 субсчет 01 "Основное производство" по подразделению «Производство» после предоставления Главному бухгалтеру Справки о плановых посевных площадях на текущий год и распределяется по номенклатурным группам пропорционально плановой площади.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы", по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основного производственного персонала по подразделениям: «Производство», в разрезе Номенклатурных групп и статей затрат.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).

Коммерческие расходы, учитываются на счете 44 "Коммерческие расходы" по подразделению отражаются расходы на складе в разрезе статей затрат, связанные непосредственно предпродажной подготовки и хранении, до момента выбытия готовой продукции со склада (реализации, списание). При реализации готовой продукции, расходы на хранение списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете, учитываются на счете 41 "Товары" и формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (на конец года).

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось.

15. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

16. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

17. Влияние пандемии на деятельность компании

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

18. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

Беспрецедентно жесткие санкции против России прямо или косвенно затронули уже практически все сферы экономики. Сельское хозяйство, которым традиционно славится Волгоградская область, – не исключение.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост цен на импортные запчасти, транспортные средства, семена, средства защиты растений, удобрения, технологическое оборудование, материалы и комплектующие для системы орошения, и т.д.

19. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течении не менее двенадцать месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода. По результатам такой оценки не установлены факты и события, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

По итогам последних трех лет Общество имеет убытки в 2020 г. - 54 653 тыс. руб.; 2021г. - 51 518 тыс. руб.; 2022г. - 43 347 тыс. руб.

Однако стоимость чистых активов Общества составляют положительный показатель 2022г. 390 770 тыс. руб.; 2021г. 226 953 тыс. руб.; 2020г. 280 984 тыс. руб. за счёт вкладов в имущество единственного участника Общества.

Убыток по итогам 2022г. объясняется:

1. невыполнением плана по сбору огурца (собрано 67% от запланированного объема) Низкая урожайность обусловлена климатическими условиями – резкие перепады дневной и ночной температуры в мае 2022г. стали причиной стресса при вегетации огурца;
2. гибель урожая моркови поздней на территории 25 га из засеянных 30га в связи с продолжительными дождями и резким наступлением заморозков сразу после дождей;
3. значительной долей в расходной части стали затраты на содержание арендованного склада в г. Коломна - 38 475 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует мероприятия по выходу из убытка:

- высадка семян сельскохозяйственных культур, устойчивых к воздействиям неблагоприятных погодных условий
- использование вспомогательных материалов и удобрений для повышения устойчивости всходов сельскохозяйственных культур к воздействиям неблагоприятных погодных условий
- переход к преимущественно механизированному сбору урожая
- рассматривается возможность расторгнуть договор аренды склада в г. Коломна с открытием хранилища на территории действующего хозяйства.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ООО «Руспродукт-Заволжье»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией, в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно не стабильной, Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, относятся к зонам рискованного земледелия, обусловленного засушливостью климата, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор по развитию ООО "ГМП "Онега"
по доверенности б/н от 22.12.2022г

Дата: 16.02.2023 г.



 А.В. Широкий