

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «Рокоп» за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Рокоп»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Рокоп»

Адрес юридического лица: 461067, Оренбургская обл., Курманаевский р-н, с. Ромашкино, ул. Ивановская, д. 2

Основной вид деятельности - Выращивание зерновых и зернобобовых культур.

Учредителями общества являются физические лица:

- Чурсин Александр Федорович, с размером доли собственности 1/3 доли уставного капитала;

- Пудовкина Марина Александровна, с размером доли собственности 1/3 доли уставного капитала;

- Чурсина Любовь Андреевна, с размером доли собственности 1/3 доли уставного капитала.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Чурсин Александр Федорович.

Главный бухгалтер Общества – Пудовкина Марина Александровна.

Применяемая система налогообложения: Единый сельскохозяйственный налог, Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 26 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 26 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Изменения в учетную политику были внесены Приказом №б/н от 30.12.2021 г. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и

обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Основные средства Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6. После признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, переоценка не проводится.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой: затраты на с

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2022 года и конец 2022 года составили 42 тыс. руб., в течение 2022 года отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2022 года составляли – 261 889 тыс. руб., на конец 2022 года составили – 328 669 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 71 653 тыс. руб. (поступление), выбытие ОС – 4 853 тыс. руб..

Общество не арендовало основные средства в течение 2022 года.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 37 519 руб.

Учет МПЗ:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2022 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2022 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования, отсутствует.

Дебиторская задолженность на начало 2022 года составляла 18 742 тыс. руб., а на конец 2022 года 27 754 тыс. руб., т.е. увеличилась на 48 %.

Кредиторская задолженность на начало 2022 года составляла 4 347 тыс. руб., а на конец 2022 года 3 348 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 23%.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2022 г.

За отчетный период заемные средства не привлекались и проценты по краткосрочным займам и целевым займам не начислялись.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда «существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией». Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства: отсутствуют;

Обеспечения выданные: отсутствуют;

Обеспечения полученные: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 201_г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, Обществом не создается.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - методом начисления.

Показатель выручки за 2022 год составляет 138 709 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2022 год:

- реализация коров – 123 тыс. руб.;

- реализация молодняка – 764 тыс. руб.;

- реализация продукции растениеводства (пшеница, подсолнечник) – 137 933 тыс.

руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 115 861 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2022 году:

	2022
Прочие доходы	45 200
В том числе:	
-Проценты к получению	
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	555
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	

-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
-Другие доходы	44 645
Прочие расходы	3 445
В том числе:	
-Проценты к уплате	
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	144
- Списание дебиторской задолженности	
-Судебные издержки	
-Оценочные обязательства	
-Другие расходы	3 301

Чистые активы Общества составляют 283 934 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 58 774 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 60 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2022 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются: Чурсин Александр Федорович, Пудовкина Марина Александровна, Чурсина Любовь Андреевна. Кратко описать операции со связанными лицами (кто кому сколько перечислял и задолженность на конец периода, основной характер выплат).

Наименование	Основание	Характер операций	Сумма сделок
Чурсин Александр Федорович	Собственник 1/3 доли уставного капитала, единоличный исполнительный орган – генеральный директор	Трудовой договор №б/н от 08.01.2008 г.	
Чурсина Любовь Андреевна	Собственник 1/3 доли уставного капитала, заведующая складом	Трудовой договор №б/н от 01.09.2007 г.	
Пудовкина Марина Александровна	Собственник 1/3 доли уставного капитала, главный бухгалтер	Трудовой договор №б/н от 02.06.2008 г.	

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения - 0руб.

- долгосрочные вознаграждения – 0 руб.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): 0 руб.

- иные долгосрочные вознаграждения: отсутствуют.

Информация о конечных бенефициарах - Сведения о юридическом лице, физическом лице (учредителе), участником (акционером) которого является юридическое/физическое лицо-бенефициарный владелец (при необходимости указать всю цепочку взаимосвязей).

Информация о прекращении/непрекращении деятельности – Сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Не производились следующие операции:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

**Генеральный директор
ООО «Рокоп»**

А.Ф. Чурсин