

ООО «ВОСХОД»



Начальнику Межрайонной ИФНС России
№5 по Краснодарскому краю
Советнику государственной
гражданской службы РФ 1 класса
Повчун Т.И.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. ООО «Восход» сообщает, что в 2023 году является малым сельскохозяйственным предприятием со среднесписочной численностью работников на 31.12.2023г. года 13 человек и долей выручки от реализации с/х продукции к общему доходу фирмы по оплате 98,8%. (см. справку-расчет). Основным видом деятельности общества в 2023 году является растениеводство, в т.ч. выращивание зерновых культур (код ОКВЭД 01.11.1). Деятельность по разведению с/х птицы бройлеров (код ОКВЭД 01.47) остановлена. 107 объектов основных средств по птицеводству с 01.01.2014 года были законсервированы, а в 2023 году разделены виды деятельности – растениеводство от птицеводства путем реорганизации в форме выделения нового общества с уставным капиталом в 100тыс.рублей. Нераспределенная прибыль 2023г уменьшилась на 8985 тыс.рублей - реорганизацию общества путем выделения нового ООО. Общество имеет 2 обособленных подразделения (рабочие места): «Комбикормовый завод», «пос.Октябрьский», относящиеся к одному ОКТМО 03649419, и не выделенных на отдельный баланс.

2. Реквизиты общества следующие:

- Юридич. адрес, он же фактический: 352364, Россия, Краснодарский край, ст.Тбилисская, ул.Северная, д.15. ОКАТО 03249819000, ОКПО 82779680
- ОГРН 1072351000776 Свид-во о гос.регистр. сер.23 № 006665243 от 05.10.07г.
- ИНН 2351012224/КПП 235101001 Свид-во о постан. на учет в МИ ФНС РФ №5 по Кр.краю сер. 23 №006665244
- Основной расчетный сч.№40702810703090000160 к/с301018107000000000536 БИК 040349536 открыт 10.10.2007г в Краснодарском РФ АО «Россельхозбанк» г.Краснодар

3. С/х общество с 01.01.2014г перешло на ЕСХН. Субъект малого предпринимательства исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). А также отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" упрощенно ретроспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, производя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)). При этом при переходе на ФСБУ 6/2020 организация не ориентируется на установленный лимит существенности ОС(100тыс.руб.). Протоколом №1 заседания комиссии по изменению СПИ основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в 2022г продлен СПИ всех ОС на 3 года. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение,

создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб., а также офисная мебель, инструменты и приспособления, инвентарь, затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" Порядок отражения в учете хоз.операций регламентирован учетной политикой, утвержденной приказом № 25/21 от 30.12.2021г. на 2022 год и далее для целей бухучета. По всем группам амортизируемых объектов основных средств используется линейный метод начисления амортизации. Выбытие ОС в связи с реализацией производилось старых, заброшенных зданий трех гаражей, реммастерской и неиспользуемого прицепного загрузчика кормов на сумму 370тыс.рублей.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялось перспективно без ретроспективного пересчета показателей. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов по ФСБУ 5/2019 "Запасы", признавая их несущественными, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику и расходные материалы к ней, канцелярские товары и принадлежности, почтовые товары: конверты, бандероли, марки и материалы для хозяйственных нужд и поддержания санитарного порядка.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бух.отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: спец.средства производства: спец.инструмент, спец.приспособления, спец.оборудование, спец.одежда, хозяйинвентарь и приспособления, мебель. Являясь субъектом малого предпринимательства, предприятие не занимается определением справедливой стоимости, а оценивает ТМЦ по фактической себестоимости, не исчисляя чистую продажную стоимость, не производя ежегодную проверку на обесценение и ОС, и капвложений, и запасов и не создавая резервов под обесценение запасов, материалов, НЗП, готовой продукции. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

- Затраты в незавершенном производстве сложились по растениеводству под урожай 2024 года в сумме 16007тыс.руб. Имеются непогашенный долгосрочный кредит за трактор в сумме 5600тыс.руб. в Сбербанке, (в том числе 260тыс. проценты за пользование долгосрочным кредитом) долгосрочные процентные заемные средства перед физическим лицом, являющимся учредителем общества на 12670 тыс.руб., по которым конкретные сроки возврата не определены.

- Привлекались краткосрочно заемные средства учредителей – клав КФХ для текущей хозяйственной деятельности предприятия в сумме 1680тыс рублей, из которых 9230тыс погашено вместе с долгами за 2022г, В 2023г погашен используемый для приобретения удобрения -краткосрочный кредит ПАО Сбербанк в сумме 4500тыс., а также 126тыс процентов за пользование краткосрочными заемными средствами за 2023год.

- За 2023 год израсходовано: 20,7тыс. кВтч электроэнергии, 5,546 тыс. куб.м. природного газа, 0,06 тыс.м куб воды.

4. По сельхоздеятельности обществом получена прибыль: от реализации продукции растениеводства, выращенной собственными силами.

Сравнительная таблица:

2023 г	Растениеводческая деятельность	Релизация тары, продукции переработки, с/х услуги (несельхоз деят.)	Всего
Выручка	58984	0	58984
Себестоимость для бухгалтер учета	-50897	0	-50897
Прибыль, убыток от продаж	8087	0	8087

Таким образом, предприятие получило положительный бухгалтерский финансовый результат по растениеводству в 2023 году, в отличие от 2022 года.

Просроченной кредиторской задолженности, непогашенных в срок займов предприятие не имеет. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам производит своевременно. Задолженности по заработной плате перед персоналом организации предприятие не имеет.

5. Обществом получен внереализационный доход:

Сравнительная таблица:

2023г	Доходы от сдачи в аренду	Субсидия по растениеводству	Реализация ОС	Всего
Доход внереализационный	345	146	370	861

К прочим расходам в сумме 3791 тыс.руб за 2023 год отнесены расходы предприятия, неотнесимые на себестоимость: сверхлимитные сборы, пени, благотворительные пожертвования мобилизованным, расходы по экологии, медкомиссия при приеме на работу, содержание законсервированных объектов, заработная плата и налоги охраны, аренда земли под этими объектами, налог на имущество в сумме 44 тыс.руб, расходы на услуги банка, составившие 105 тыс. рублей, а также расходам по имуществу, сданному в аренду- затраты на электроэнергию, амортизация сдаваемых в аренду квадратных метров нежилых помещений и другие прочие внереализационные расходы.

6. Руководство общества планирует вести работу для получения положительных финансовых результатов от растениеводческой деятельности. Для этого в 2023 году были приобретены основные средства Колесный трактор УТО-ЛХ 2204 за 8780 тыс.руб., 2 емкости горизонтальные усиленные с крышками на 10000 литров, а также модернизированы ангара — утеплены крыши на сумму 2392 тыс.руб., также имеются 7 земельных участков пашни в аренде у УМИ Администрации Тб. р-на, площадью 414 гектаров, имеются помещения для хранения зерна - два ангара, площадью 2721,8 кв.м. В 2023г. урожайность оз.пшеницы составила 58,7ц. с 1га, кукурузы -102,8ц, сои -25,42ц, подсолнечника кондитерского сорта - 16ц. В связи с севооборотом культур и моментом продажи готовой продукции, общий доход 2023 года составил в 8 раз больше дохода 2022 года. В 2023 году были реализованы: пшеница, ур.22г. и кукуруза, урожая 22 и 23 годов, а также семена подсолнечника кондитерского сорта и соя, ур.23г. Осталась храниться в ангаре в кол-ве 1216 тонн пшеница, ур.23г., которая будет реализована в 1 полугодии 2024 года.

Директор

Н.В. Хуштов

Главный бухгалтер

И. П. Горунова

ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС:
352364 • КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, ТБИССКИЙ Р-Н.
СТ.ТБИССКАЯ, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.15
ТЕЛЕФОН +79183869647.