

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «РАСИЯ» ИНН 2325012980

1. Информация об организации

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАСИЯ", Форма собственности: ООО «РАСИЯ» частная.

ИНН: 2325012980 (регион получения ИНН – Краснодарский край)

КПП: 311501001

ОГРН: 1022303447528

Место нахождения: 309000, Белгородская обл., Прохоровский район, пгт. Прохоровка, ул. Мичурина, д. 40, помещение 1.

Вид деятельности: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (код по ОКВЭД 01.11), а также оптовая торговля зерном.

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: : ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (код 12300 по ОКОПФ). Обращаю внимание, что организация изменяла названия, до 31.05.2018 г. называлась **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОССИЯ"** (информационное письмо прилагаем).

Состоит на учёте: Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области (код инспекции – 3100). Налоговый орган до 25.04.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Белгородской области (код 3130).

Регистрационный номер в ПФР: 041014001994 от 31 декабря 2008 г.

Регистрационный номер в ФСС: 232272205431001 от 31 марта 2009 г.

Единственным учредителем ООО "РАСИЯ" является Свистунов Григорий Васильевич (ИНН: 232500091886); доля 100%; уставный капитал 30 000 руб.

В 2023 году среднесписочная численность работников ООО "РАСИЯ" составила 4 человека. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «РАСИЯ» относится к субъектам малого предпринимательства, упрощённая бухгалтерскую отчётность. В текущем 2023 году показатели выручки превысили 800 млн рублей впервые (в 2021-2022 годах превышения не было), несмотря на факт превышения выручки показателя в 800 млн рублей, статус малого предприятия организация не теряет, это произойдет с 2026 года в случае, если превышение будет допущено также в 2024-2025 годах. Превышение установленных предельных размеров показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год является основанием для проведения обязательного аудита отчетности за 2024 год (т.е. обязательный аудит нужно будет проводить в 2025 году). При этом право на упрощенный учет и отчетность за 2023 год у организации сохраняется. Обязательному аудиту бухгалтерской отчетности за 2023 год организация не подлежит.

Законодательно, критерии и условия отнесения субъектов МСП к той или иной категории определены пп. 2, 2.1 и 3 ч. 1.1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ (ч. 3 ст. 4 Закона N 209-ФЗ). Так, в общем случае (с учетом постановления Правительства РФ от 04.04.2016 N 265) малыми предприятиями являются субъекты МСП, у которых за предшествующий календарный год среднесписочная численность работников не превышает 100 человек и доход от осуществления предпринимательской деятельности, определяемый в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, не превышает 800 млн рублей.

При этом частью 4 ст. 4 Закона N 209-ФЗ установлено, что категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в пунктах 2, 2.1 и 3 части 1.1 ст. 4 Закона N 209-ФЗ, в течение

трех календарных лет, следующих один за другим. Категория ООО «РАСИЯ» изменяется, если превышение численности и (или) размера доходов над предельно допустимыми продолжатся три календарных года подряд (письмо Минэкономразвития РФ от 11.04.2016 N Д28и-913).

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Банковские выписки, платежные поручения, платежные требования составляются в электронном виде и подписываются усиленной квалифицированной подписью. Электронные документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение пяти лет.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства РФ и отражает принципы организации и задачи бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, правила документооборота, порядок и сроки составления отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются выше описанные условия, и стоимостью в пределах не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением автотранспортных средств.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (Классификация для амортизационной группы).

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Принятие решения о проведении переоценки, производится в случае существенного отклонения стоимости, по которой основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности от их текущей (восстановительной) стоимости.

Запасы:

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости

Доходы и расходы:

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Общество не создает оценочное обязательство по ежегодным отпускам, резерв сомнительных долгов – отсутствует.

Расчеты по налогу на прибыль:

- По итогам каждого отчетного (налогового) периода, ООО «РАСИЯ» исчисляет сумму платежа (налога), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. ООО «РАСИЯ», исчисляет ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивает авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Учетная политика для целей налогового учета:

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. К внереализационным доходам относятся в том числе доходы от сдачи имущества в аренду.

Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации. Данные расходы включаются в стоимость товаров.

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
- расходы на работы по сортировке, упаковке, комплектации товаров, понесенные в период их хранения на складе организации и при предпродажной подготовке;
- расходы на проведение гарантийного ремонта;
- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- расходы на оплату труда;
- расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;
- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

Амортизируемым имуществом, признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем

начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации - на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций-изготовителей.

Учетная политика на 2023 год носит преемственный характер с учетом изменений законодательства РФ.

2. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Выручка за 2023 год от реализации всего без НДС составила 1 174 123 тыс. руб., что на 535904 тыс. руб. больше, чем 2022 г.

Себестоимость продаж за отчетный период составила 1 077 528 тыс. руб.

Анализ продаж за 2023 г., по номенклатуре за 2023 г.

Номенклатура	Количество	Стоимость	Выручка без НДС	Рентабельность, %	Валовая прибыль
Соевые бобы	21 583,620	714 890 554	776 833 793	8,0	61 943 240
Подсолнечник	3 064,630	75 221 470	84 011 981	10,5	8 790 510
Ячмень кормовой 2022	3 939,120	35 339 434	42 659 667	17,2	7 320 233
Пшеница кормовая 2022	4 810,380	40 057 637	47 096 416	14,9	7 038 779
Ячмень кормовой 2023	3 185,820	25 464 632	29 646 053	14,1	4 181 421
Рапс	4 133,340	145 590 183	149 060 793	2,3	3 470 610
Тритикале кормовая 2022	1 392,720	11 715 129	13 230 840	11,5	1 515 711
Кукуруза кормовая 2022	777,440	6 912 581	8 051 420	14,1	1 138 839
Пшеница кормовая 2023	795,140	5 719 119	6 796 067	15,8	1 076 948
Соя зерноотходы	125,500	1 369 091	2 343 182	41,6	974 091
Ячмень	496,080	3 809 740	4 695 420	18,9	885 680
Пшеница продовольственная 2023	234,945	1 990 132	2 431 207	18,1	441 075
Пшеница продовольственная 2022г.	205,608	1 925 239	2 205 613	12,7	280 375
Ячмень пивоваренный сорт "Деспина", урожай 2023г.	85,460	854 600	1 087 673	21,4	233 073
Пшеница кормовая 2023 протеин 10,5 на АСВ	114,540	850 818	985 044	13,6	134 226
Пшеница кормовая 2022 протеин 10,5 на АСВ	271,200	2 564 918	2 661 690	3,6	96 772
Услуги по заготовке, поставке и выкладке кормов для подкормки диких животных на подкормочных площадк	7,290		72 909	100,0	72 909
Зерноотходы кукурузы	36,770	278 276	252 978	-10,0	-25 298
Итого		1 074 553 552	1 174 122 745	8,5	99 569 194

Анализ продаж по номенклатуре за 2022г.

Номенклатура	Количество	Стоимость	Выручка без НДС	Рентабельность, %	Валовая прибыль
Пшеница	6 313,378	58 708 405	69 728 496	15,8	11 020 091
Пшеница кормовая 2022	5 356,750	47 516 038	56 002 386	15,2	8 486 349
Соевые бобы	2 197,500	61 409 879	69 675 143	11,9	8 265 264
Кукуруза кормовая 2021	5 627,710	73 933 244	81 206 720	9,0	7 273 476
Ячмень кормовой 2021	3 883,580	41 621 187	47 421 317	12,2	5 800 130
Кукуруза продовольственная урожая 2021 г.	4 964,230	67 633 291	72 206 982	6,3	4 573 691
Пшеница продовольственная	4 349,630	63 645 500	67 109 969	5,2	3 464 469

Ячмень кормовой 2022	2 085,714	18 946 548	21 776 186	13,0	2 829 637
Пшеница кормовая 2021	2 036,960	29 805 103	32 206 547	7,5	2 401 444
Ячмень продовольственный, урожай 2021 г.	2 474,220	35 429 598	37 788 087	6,2	2 358 489
Пшеница продовольственная 2022г.	1 223,739	11 016 954	12 836 353	14,2	1 819 399
Пшеница кормовая 2022 протеин 10,5 на АСВ	1 524,800	14 421 043	15 930 180	9,5	1 509 137
Кукуруза кормовая 2022	1 040,140	9 685 382	10 820 346	10,5	1 134 964
Кукуруза кормовая, урожай 2021г.	656,760	8 768 383	9 552 873	8,2	784 490
Пшеница урожая 2021 года	519,360	6 773 254	7 379 411	8,2	606 157
Кукуруза 2021г.	781,156	11 251 387	11 717 340	4,0	465 953
Соя	83,060	4 078 569	4 530 545	10,0	451 976
Подсолнечник	86,520	1 641 933	1 891 802	13,2	249 869
Ячмень, урожая 2022 г.	79,980	1 119 720	1 236 055	9,4	116 335
Пшеница кормовая 2022 протеин 13,5 на АСВ	202,760	2 027 600	2 128 980	4,8	101 380
Услуги по заготовке, поставке и выкладке кормов для подкормки диких животных на подкормочных площадк	7,515		88 818	100,0	88 818
Пшеница продовольственная, урожая 2021 г.	262,640	3 979 292	4 058 982	2,0	79 690
Зерноотходы ячменя	32,400	184 666	258 611	28,6	73 945
Овес кормовой урожай 2021	20,960	272 933	304 873	10,5	31 940
Зерноотходы кукурузы	20,310	153 706	162 255	5,3	8 548
Автошины	10,000	200 000	200 000		
Итого		574 223 615	638 219 257	10,0	63995641

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируем ого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	35 538	36 767	34,8	45,1	+1 229	+3,5
в том числе: основные средства	35 538	36 767	34,8	45,1	+1 229	+3,5
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	66 581	44 802	65,2	54,9	-21 779	-32,7
в том числе: запасы	13 744	563	13,5	0,7	-13 181	-95,9
дебиторская задолженность	51 261	37 456	50,2	45,9	-13 805	-26,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 055	6 626	1	8,1	+5 571	+6,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	51 331	55 364	50,3	67,9	+4 033	+7,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	456	—	0,6	+456	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—

3. Краткосрочные обязательства*, всего	50 788	25 749	49,7	31,6	-25 039	-49,3
в том числе: заемные средства	46 000	—	45	—	-46 000	-100
Валюта баланса	102 119	81 569	100	100	-20 550	-20,1

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (45,1% и 54,9% соответственно). Активы организации за последний год уменьшились на 20 550 тыс. руб. (на 20,1%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 7,9%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

дебиторская задолженность – 13 805 тыс. руб. (50,5%)

запасы – 13 181 тыс. руб. (48,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (-46 000 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+5 571 тыс. руб. и +20 961 тыс. руб. соответственно).

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

