ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВОСХОД» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ВОСХОД» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ВОСХОД» является сельскохозяйственным производителем, осуществляет деятельность по разведению сельскохозяйственной птицы, растениеводству, оптовой торговле мясом и продуктами переработки мяса.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Нижегородской области.

Обществу присвоен государственный регистрационный номер 1145222000110.
Дата регистрации: 20.03.2014.

Организационно-правовая форма ООО «ВОСХОД» - общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ВОСХОД» - 606135, Нижегородская обл, село Таремское, район Павловский, улица Микрорайон Новый, дом 31, кв. 29.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ВОСХОД» сотрудников за отчетный период составила 2 человек.

Руководство деятельностью ООО «ВОСХОД» осуществляется директором.

Должность директора в 2020 году занимал Варварин Дмитрий Николаевич.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Применяемый налоговый режим - система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВОСХОД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВОСХОД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ПБУ 6.5 Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

ПБУ 6.6 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ПБУ 6.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Способ начисления амортизации

ПБУ 6.18 Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

2.1.5. Сроки полезного использования

ПБУ 6.20 Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Здания - 11 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) - от 2 до 10 лет;
- Офисное оборудование - от 1 до 7 лет;
- Транспортные средства - от 3 до 7 лет.
- Производственный и хозяйственный инвентарь - от 2 до 5 лет.

2.1.6. Способ учета затрат на ремонт ОС

ПБУ 6.27 Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

ПБУ 5.3 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

ПБУ 5.5; МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

МУЗ 83-85 Учёт транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется путем в непосредственного (прямого) включения ТЗР фактическую себестоимость материала.

2.2.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

ПБУ 5.16; При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости;

2.2.5. Способ признания коммерческих расходов

ПБУ 10.9; Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров,

работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.2.6. Способ признания управленческих расходов

ПБУ 10.9; Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.3. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную переводится Обществом в момент, когда по условиям договора займа/кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остаётся 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Начисление процентов отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

2.4. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. №32н.

2.4.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5

* От реализации продукции переработки;
- От реализации мяса птицы;
- От реализации субпродуктов;
- От реализации сопутствующей продукции;
- От посреднических услуг по реализации товаров, продукции;
- От оказания услуг по договорам передачи полномочий единоличного исполнительного органа;
- От оказания услуг по аренде;
- Прочие.

2.4.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7

- От реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно;
- От списания кредиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности;
- Доходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- Прочие.

2.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.5.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

ПБУ 10.4-5

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы по взносам в фонды;
- Коммунальные расходы;
- Расходы по доставке товара;
- Прочие.

2.5.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/п

« в связи с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчётному году;
- От списания дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности;
- Прочие.

2.5.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы включаются в расходы в том отчётном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5.4. Способ признания управленческих расходов

Общехозяйственные расходы предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Входящие данные бухгалтерского баланса на 01.01.2020 соответствует исходящим данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019.

Изменения в Учётной политике, влияющие на изменение оценки в методологии учёта фактов хозяйственной жизни не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение основных средств и соответствующего накопленного износа в течение отчётного периода представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Остаточная стоимость основных средств составила:
- По состоянию на 31.12.2020: 102 тыс. руб.;
- По состоянию на 31.12.2019: 280 тыс. руб.;
- По состоянию на 31.12.2018: 369 тыс. руб.

Сумма амортизации, начисленной по Основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности в 2020 году составила 38 тыс. руб.
В 2020 году произошла продажа основных средств, остаточная стоимость которых 242 тыс. руб.
В 2020 был приобретён земельный участок стоимостью 102 тыс. руб.

4.3. Заемные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Рыжов Алексей Леонидович ИП Глава КФХ		202 104,00	333 104,00	131 000,00		
УК РУССКОЕ ПОЛЕ ООО				10 041,81		10 041,81
Итого		**202 104,00**	**333 104,00**	**141 041,81**		**10 041,81**

4.4. Кредиторская задолженность

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БЕРЕНДЕЕВСКОЕ АО		70 980,00	70 980,00			
Монолит ООО				101 500,00		101 500,00
Рыжов Алексей Леонидович ИП Глава КФХ	508 282,71		90 000,00	598 282,71		
Рыжов Илья Алексеевич ИП	17 520,00			17 520,00		
Итого	**454 822,71**		**160 980,00**	**717 302,71**		**101 500,00**

4.5. Нераспределённая прибыль

По состоянию на 31.12.2020 нераспределённый убыток составил 15 тыс. руб.

4.6. Выручка и прочие доходы

Счет 90.01	Оборот Кт сч 62
Ячмень	115 350,00
Итого	**115 350,00**

Счет	60
Прочие доходы и расходы	
91.01	70 980,00
Списание кредиторской задолженности (с\х деят.)	70 980,00
Итого	**70 980,00**

4.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением

по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп:

Счет	Оборот Кт сч.90
43	108 599,06
Ячмень	108 599,06
Итого обороты сч 43	**108 599,06**

Информация о прочих расходах:

Счет 91 Прочие доходы и расходы	Оборот Дт
91.02	1 115 461,33
Возмещение ущерба	46 596,99
Комиссия за ведение банковского счета, проведение платежных документов	8 812,89
Комиссия за предоставление справок	600,00
Комиссия за смс-информирование	319,00
Непроизводительные затраты	291 565,19
Проценты по полученным краткосрочным займам	41,81
Расходы от продажи, списания и выбытия ОС	241 975,68
Расходы от продажи, списания и выбытия ТМЦ	508 004,94
Списание дебиторской задолженности	17 544,83
Итого	**1 115 461,33**

Директор Варварин Д.Н. _____ «_____» _____ 2021г.