

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности СППСК «Ягоды Карелии» за 2020 год.

Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий сбытовой кооператив «Ягоды Карелии»

Сокращенное фирменное наименование: СППСК «Ягоды Карелии»

Место нахождения: Российская Федерация, Ленинградская область, Ломоносовский район, д. Лопухинка, ул. Советская, д. 1, корп. А, пом. 2, телефон +7 921 701 00 02

Основным видом деятельности предприятия является сбор дикорастущих плодов, ягод и лесных грибов. Географический рынок сбыта ягод, грибов – Россия, СНГ, Европа, Китай. Предприятие имеет обособленных подразделений по адресу: Республика Карелия г. Костомукша.

Среднегодовая численность работающих – 39 человек. На отчетную дату численность работающих – 1 человека, в обособленном подразделении – 38.

Уставный капитал составляет 102 000,00 руб. В течение 2020 года были внесены изменения в уставной капитал.

Основные положения учетной политики организации.

С 14 июля 2010 года кооператив находится на едином сельскохозяйственном налоге и уплачивает ЕСХН. Налогооблагаемой базой является доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, признаваемых требованиям главы 26.2 НК РФ.

Бухгалтерский учет ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности № 34Н от 29.07.98 и Федеральному закону № 129-ФЗ от 21.11.96 с использованием Плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом МФ РФ № 94Н от 31.10.2000, автоматизированным способом (Программа 1С-Бухгалтерия).

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ в рублях. Учетная политика разработана в 2010г. Оценка материалов производится по стоимости приобретения.

Основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. К основным средствам относится имущество, отвечающее требованиям ПБУ 6/01, стоимостью более 100 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования определяются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств один раз в три года. Резервы на оплату отпусков не создавались в связи с не существенностью сумм. Создавался резерв по сомнительным долгам.

Расшифровка отдельных показателей деятельности.

Объем реализации в 2020 году составил 1 131 972 тыс. руб. без НДС. Оплата за услуги не денежными средствами не производилась.

Нематериальных активов на отчетную дату нет.

Структура и динамика основных средств, представлена в таблице 1.1

Таблица 1.1
(тыс.руб.)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Станок токарно-винторезный MetalMaster X36100 16285, ЯК-000029	302		302		302	302	302	
Станок ленточнопильный JET HVBS-712K 414459T, ЯК-000030	92		92		31	92	31	61
Компрессор 1700л/м.500л, ЯК-000023	100		100		33	100	33	67
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 4791831 Carrier 2007г., ЯК-000014	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 9241550 Carrier 2007г., ЯК-000015	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 4002569, ЯК-000016	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 6608405 Thermo King б/у, ЯК-000017	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 4751211, ЯК-000018	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 9382184, ЯК-000019	413	34	378		83	413	117	296
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 6249455 Thermo King б/у, ЯК-000020	413	28	385		83	413	110	303
Контейнер 40 футовый рефрижераторный LCLU 6299456 Thermo King б/у, ЯК-000021	413	28	385		83	413	110	303
Шкаф Премьер 0.6С (-18) К, 00000002	174	151	23		23	174	174	0
Шкаф Премьер 0.6С (-18) К, 00000003	174	151	23		23	174	174	0
Компрессор 1700л/м.500л, ЯК-000024	100		100		33	100	33	67
Автомобиль LADA Largus универсал VIN ХТАКС035LL1293737, ЯК-000036				560	75	560	75	485
Компрессор для холодильного оборудования (NEW ECOLINE 4GE-30У), ЯК-000005	252	25	227		50	252	76	177
Станок для сортировки ягод BEST PRIMUS (б/у), ЯК-000006	165	69	96		96	165	165	0
Автомобиль Ford Transit VIN Х2FDXXESGDKU41454, ЯК-000031				1 425	214	1 425	214	1 211
Щит ГРЩ по схеме заказчика, ЯК-000032				259	25	259	25	234
Маркировочный принтер "Citronix", ЯК-000033				100	13	100	13	87
Формирователь пакета, ЯК-000034				117	16	117	16	101
Термоусадочный туннель, ЯК-000035				108	14	108	14	94
Автомобиль LADA Largus фургон VIN ХТАФС035LL1291265, ЯК-000037				520	69	520	69	451
Подъемник ножничный короткий шиномонтажный, ЯК-000039				128	11	128	11	117
Автомобиль LADA Largus грузовой VIN ХТАФС045LJ1072927, ЯК-000040				379	32	379	32	348
Автомобиль CADILLAC ESCALADE ESV VIN 1GYS48KJ3LR139731, ЯК-000041				4 458	106	4 458	106	4 351
Анализатор влажности, ЯК-000043				104	3	104	3	101
Погрузчик Jungheinrich EFG 218K, ЯК-000044				583	16	583	16	567
Печь, ЯК-000050				494	0	494	0	494

Автомобиль Ford Transit VIN X2FXXXESGXXKU40445, ЯК-000025				1 500	275	1 500	275	1 225
Автомобиль Ford Transit VIN X2FXXXESGXXKU41452, ЯК-000026				1 500	275	1 500	275	1 225
Автомобиль Ford Transit VIN X2FXXXESGXXKU40469, ЯК-000027				1 500	275	1 500	275	1 225
Автомобиль Ford Transit VIN X2FXXXESGXXKU40465, ЯК-000028				1 500	275	1 500	275	1 225
Итого	4 658	657	4 002	15 234	2 944	19 893	3 601	16 291

В составе запасов отражены малоценные основные средства, находящиеся в эксплуатации.

На 01.01.2020г. у кооператива задолженность по долгосрочным заемным обязательствам составляла в размере основного долга 418 325 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 967 тыс.руб.

В 2020 году кооперативом были еще получены долгосрочные заемные обязательства в размере 851 948 тыс. руб., погашены заемные обязательства в размере 916 253 тыс. руб. Проценты по долгосрочным заемным обязательствам составили 19 891 тыс. руб. Дополнительные расходы на обслуживание долгосрочных заемных обязательств 2 307 тыс. руб.

На 31.12.2020г. у кооператива задолженность по долгосрочным заемным обязательствам составляет в размере основного долга 354 020 тыс. руб. и процентов в размере 2 464 тыс.руб.

На 31 декабря 2020 года предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 643 496 тыс. руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.2.

Таблица № 1.2
(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	2020 год	
	на начало	на конец
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 542	28 151
Расчеты с покупателями и подрядчиками	285 346	415 085
Расчеты по налогам и сборам	458	1
НДС по приобретенным ценностям	462	1 908
Расчеты по социальному страхованию	353	64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	101 570	196 537
Заемные средства	6 974	6 974
Расходы будущих периодов	0	0
Резерв по сомнительным долгам	-19 296	- 5 225
Итого	394 409	643 496

Кредиторскую задолженность в сумме 96 091 тыс.руб. Расшифровка приведена в таблице № 1.3.

Таблица № 1.3
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность	2020 год	
	на начало	на конец
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 125	126 995
Расчеты с покупателями и подрядчиками	1 330	490
Расчеты по налогам и сборам	12 070	7 859
Расчеты по социальному страхованию	275	189
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчет	410	389
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26 880	13 462
Итого	96 091	149 564

Списанной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания нет.

Налогоплательщики ЕСХН применяют кассовый метод признания доходов и расходов. Это значит, что доходы в общем случае признаются в момент поступления денег на расчетный счет или в кассу, а расходы — в момент, когда предприятие погасило обязательство.

Доходы по налоговому учету за 2020г. составили 1 048 452 тыс. руб. Сумма дохода за налоговый период (стр. 010 налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу).

Расшифровка приведена в таблице № 1.4.

Таблица № 1.4
(тыс.руб.)

Доходы	Сумма, тыс.руб.
Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	1 047 118
Внереализационные доходы	1 334
Итого	1 048 452

Основными видами материальных затрат являются расходы по закупу дикорастущих ягод и грибов у членов кооператива. В 2020 году кооператив закупил у членов кооператива дикорастущих ягод и грибов в размере 5 362 тонн. Сумма расходов за налоговый период составляет 1 039 038 тыс. руб. (в стр. 020 налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу).

Расшифровка материальных расходов за 2019 год в таблице № 1.5.

Таблица № 1.5
(тыс.руб.)

Материальные затраты	Сумма, тыс.руб.
Расходы по закуп ягод и грибов	841 650
Транспортные расходы	18 562
Проценты по долгосрочным заемным обязательствам	19 891
Дополнительные расходы на обслуживание долгосрочных заемных обязательств	2 307
Аренда складских помещений и оборудования по очистке и переработке ягод, хранение	16 598
Расходы за оказанные услуги по договорам подряда	3 488
Расходы на рекламу и маркетинг	1 193
Расходы по оплате труда	16 690
Сертификация продукции	758
Расходы на закуп ТМЦ, тары, ремонт, лаборат.исследования, и т.д.	116 701
Прочие расходы (услуги банка)	1 893
Возврат денежных средств	-694
Итого	1 039 038

Общество соответствует критериям малого предприятия, и поэтому не применяла ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2000, ПБУ 7/98.

В силу природных особенностей, период заготовки сырья приходится на лето-осень, а его продажи на зиму-весну следующего года. Поэтому «бухгалтерский» год и сезон закупок-продаж не совпадают. В результате, в случае увеличения закупок сырья на 20-30% по отношению к предыдущему году, либо большим переходящим на следующий сезон остаткам сырья, кооператив будет неизбежно демонстрировать снижение прибыли по бухгалтерскому отчету по итогам календарного года, но хорошую прибыль по управленческому отчету за «сезонный» год.

Председатель СППСК «Ягоды Карелии»



Самохвалов М.И.