

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ЗАО «Краснояружская зерновая компания» за 2021 год

Закрытое акционерное общество «Краснояружская зерновая компания» (сокращенное наименование – ЗАО «КЗК») образована 20 апреля 2007 года, образованная на основании решения общего собрания учредителей (протокол № 1 от 12.04.2007 года). Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. ЗАО "КЗК" зарегистрирована во всех государственных фондах: фонд медицинского страхования, фонд социального страхования, пенсионный фонд, налоговая инспекция. В настоящее время ЗАО "КЗК" расположена территориально на девяти районах Белгородской области: Краснояружский, Грайворонский, Белгородский, Ракитянский, Новооскольский, Старооскольский, Чернянский, Валуйский, Шебекинский.

ИНН- 31130014021

Юридический адрес: 309420, РФ, Белгородская область, пгт Красная Яруга, ул. Парковая, дом 38  
Основной вид деятельности – выращивание зерновых, зернобобовых, масличных и технических культур, переработка масличных культур – соя, подсолнечник. Общая земельная площадь по состоянию на 01.01.2020. года составила 98385,8 га, из них пашни – 86419 га. Используются - 85492 га., часть земли находится в субаренде.

Среднегодовая численность работающих в компании составила 1324 человек, в то же время списочная численность 1818 человек. Фонд заработной платы 728996 тыс. руб., среднемесячная заработная плата одного работающего составляет 45883 руб., в том числе механизатора – 48636 руб., работники элеваторов по переработке масличных культур – 22434 руб., специалиста – 58912 руб., заработная плата выдаётся двумя этапами : первый этап зарплата за предыдущий месяц в срок – 13 числа каждого месяца, аванс за текущий месяц 28 числа каждого месяца.

В соответствии с п.8.1 Устава ЗАО «Краснояружская зерновая компания» органами управления общества являются:

- ▶ общее собрание акционеров;
- ▶ единоличный исполнительный орган - генеральный директор

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Количество обыкновенных акций, выпущенных и оплаченных обществом составляет 1 000 (Одна тысяча) штук, из которых 900 (Девятьсот) штук (90%) принадлежат ООО «УК Приосколье», 100 (Сто) штук (10%) принадлежит гражданину РФ Бобрицкому Геннадию Алексеевичу. По состоянию на 31.12.2012 года все выпущенные акции оплачены в полном объёме. Информацией о бенефициарном владельце Общества ООО «УК Приосколье» не владею.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1\2008, утвержденная приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Краснояружская зерновая компания» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществляется с помощью программы «1С-«Предприятие».

Объектом учета основных средств признается имущество стоимостью свыше 40000,00 рублей и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве

средств труда для производства и реализации продукции (выполнение работ, оказание услуг) или для управления организацией. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам). Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом. Переоценка объектов основных средств не производится. По земельным участкам не погашается первоначальная стоимость.

Стоимость основных производственных фондов Компании на 01.01.2022г. составила 4769057 тыс. руб., что на 727144 тыс. руб. к уровню 2020г., темп роста составил 15,2 %. В 2021г. были построены дополнительные мощности по хранению зерна, закуплены транспортные средства (автомобили и с\х техника) за счет собственных, кредитных средств и по лизингу. Данные по наличию и движению основных средств приведены в форме №5, раздел 2.1.

На конец отчетного периода по строке №1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены остатки по счетам учета: 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 60.02 «Авансы выданные по приобретению основных средств».

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете по покупной стоимости. На конец отчетного периода по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции, расходов будущих периодов и прочие запасы и затраты. Структура наличия и движения запасов по группам приведено в таблице №4.1. Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости. Готовая продукция в течении года оценивается по плановой себестоимости, а в конце года производится пересчет до фактической себестоимости. Объем запасов на начало 2021 г. составил 3021786тыс.руб., на начало 2022г. 3016615тыс.руб. (объем запасов остался на одном уровне). Годовой объем движения запасов более 11,7 млрд. Руб.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 г. организацией внесены изменения в учетную политику в отношении учета управленческих расходов (общехозяйственных расходов), затраты по которым учтены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце отчетного периода полностью списывают на счет 90 (субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в части отражения управленческих расходов отражаются перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее (в прошлых отчетных периодах) данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе информация о запасах, в частности остатков НЗП и готовой продукции, на 31.12.2021 г. (строка 1210 "Запасы") отражены по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

В отчете «О финансовых результатах» показатели начальных остатков (за 2020 год) по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» изменены и приведены в сопоставимой оценке:

<i>№ строки</i>	<i>было за 2020 год</i>	<i>стало за 2020 год</i>
2120	2721646	2607728
2220	0	113918

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств в кассе, текущим и расчетным счетам, депозитным счетам.

По строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки по счету учета 94 «Недостачи и потери материальных ценностей» и сумма налога на добавленную стоимость,

выделенная расчетным путем с выданных поставщикам авансов под приобретение основных средств.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. По задолженности, признанной сомнительной создан резерв, это происходит в случае превышения возникновения долга более 360 дней или не погашенной в сроки, предусмотренные договором.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Кредиторская задолженность по авансам полученным в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС. Кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную в виде заемных средств и кредитных средств, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты – строка 1410 Бухгалтерского баланса и краткосрочную: заемные и кредитные средства – строка 1510 бухгалтерского баланса - кредиторская задолженность, не погашенная на конец отчетного периода по полученным долгосрочным кредитам, в сумме 344699 тыс. руб. перенесена в краткосрочную задолженность, поскольку срок ее погашения по графику в течение 2021 года, и отражена в разделе баланса краткосрочные обязательства по строке 1510. Кредиторская задолженность перед поставщиками за полученные товары, работы и услуги, перед сотрудниками по заработной плате, перед бюджетом по налогам и сборам – строка баланса 1520. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице №5.2.

Просроченной задолженности по налогам и сборам, заработной плате, поставщикам и подрядчикам по текущей деятельности, а также по долгосрочным и краткосрочным обязательствам перед банком компания не имеет.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Сумма затрат на основное производство за отчетный 2021г. составила 3171808 тыс.руб.в основном это материальные затраты и оплата труда с отчислениями – раздел №6.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы Общества за 2021г. составили 6677181 тыс.руб.

Внереализационные доходы – 346993 тыс.руб.

Расходы Общества за 2021г.составили 2966015 тыс.руб.

Внереализационные расходы - 558645 тыс. руб.

Налог на прибыль - 48514 тыс.руб.

Чистая прибыль за отчетный год составила 3451000 тыс.руб.

Общество в 2021г. получило субсидии на следующие цели:

На приобретение элитных семян – 28378806,38 руб.

На возмещение процентной ставки по инвестиционным кредитам – 8306748,16 руб.

Возмещение затрат связанных с производством зерн.культур – 20596092,33 руб.

Возмещение затрат в области растениеводства - 2260382,62 руб.

И т о г о - 59542029,49 руб.

Учет начисленных и поступивших субсидий происходит в момент поступления субсидий в денежном выражении на расчетный счет.

Информация о связанных сторонах (в том числе аффилированных лицах):

Стороны связанные: ЗАО «НЗК», АО «ПриоскольеАгроСемена», ООО «УК Приосколье», генеральный директор Яковенко Н.А.

Реализация ЗАО «НЗК» товаров, работ и услуг на общую сумму 2442169,2тыс.руб., приобретение от ЗАО «НЗК» товаров, работ и услуг на общую сумму 225,9тыс.руб., ООО «УК Приосколье» 36656 тыс.руб., АО «ПриоскольеАгроСемена» оказало услуг по подработке и хранению зерновых культур на общую сумму 123294,3 тыс.руб.

Общество при расчете налога на прибыль имеет обязательства 633,0 тыс.руб.

Размер уставного капитала в 2020г. не изменился.

В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Выше перечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

В связи с вступлением в силу с 2022 года новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

Общество полагает, что изменения в учетной политике в 2022 году в связи с вступлением в силу изменений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, то Общество раскрывает планируемые изменения в учетной политике с 2022 года, а именно:

в отношении применения ФСБУ 6/2020:

- увеличение внеоборотных активов на сумму приблизительно 346 млн. руб.;
- увеличение обязательств на сумму приблизительно 346 млн. руб.;

в отношении применения ФСБУ 25/2018

- увеличение внеоборотных активов на сумму приблизительно 2515 млн. руб.;
- увеличение обязательств на сумму приблизительно 2515 млн. руб.;

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28.02.2021г.



Яковенко Н.А.

Клименкова В.С.