

Общество с ограниченной ответственностью
Сельскохозяйственное предприятие «Северный сад»

*ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 год*

Оглавление

1.	Сведения об обществе и его деятельности.....	2
1.1.	Общая информация	2
1.2.	Основные участники	2
1.3.	Основные виды деятельности	2
1.4.	Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества	2
1.5.	Информация об органах управления.	2
2.	Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	2
2.1.	Основа представления.....	2
2.2.	Критерии существенности.....	3
2.3.	Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.	3
2.4.	Порядок учета основных средств.....	3
2.4.1.	Учет арендованных основных средств	4
2.5.	Финансовые вложения.	4
2.6.	Материально-производственные запасы.....	4
2.6.1.	Материалы.....	4
2.6.2.	Давальческие материалы и оборудование.....	5
2.6.3.	Товары	5
2.6.4.	Расходы будущих периодов.	5
2.7.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	5
2.8.	Оценочные резервы	6
2.8.1.	Резервы по сомнительным долгам.....	6
2.8.2.	Резерв под обесценение финансовых вложений.	6
2.8.3.	Резерв под снижение стоимости ТМЦ.....	7
2.9.	Оценочные обязательства.....	7
2.10.	Порядок учета кредитов в и займов.....	8
2.11.	Порядок формирования доходов.....	8
2.12.	Порядок формирования расходов	9
2.13.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.14.	Отчет о движении денежных средств.....	11
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	11
3.1.	Нематериальные активы	11
3.2.	Основные средства	12
3.3.	Финансовые вложения	15
3.4.	Прочие внеоборотные активы	15
3.5.	Запасы.....	16
3.6.	Дебиторская задолженность.....	17
3.7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	18
3.8.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	18
3.9.	Кредиты и займы полученные.....	19
3.10.	Кредиторская задолженность.....	20
3.11.	Оценочные обязательства.....	21
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	22
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	22
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	22
4.3.	Прочие доходы и расходы	22
5.	Расчет доли от реализации сельскохозяйственной продукции за 2021 год.....	23

1. Сведения об обществе и его деятельности

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Сельскохозяйственное предприятие «Северный сад», в дальнейшем именуемое Общество, сокращенное наименование ООО СП «Северный сад», ИНН 7014064776 КПП 701401001, создано 19 марта 2019г., о чем Межрайонной инспекцией ФНС № 8 по Томской области внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1197031054230.

Юридический адрес: 634507, Томская область, Томский район, пос. Зональная станция, ул. Гагарина, 16.

Среднегодовая численность работающих в ООО «СП Северный сад» в 2021 году: 11 человек. Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 9 человек.

1.2.Основные участники

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. 00 копеек. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Состав учредителей:

– Никитин Андрей Иванович – 100 процентов уставного капитала.

1.3.Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является выращивание прочих плодовых и ягодных культур. В 2021 году согласно основному виду деятельности Общество осуществляло деятельность по промышленному возделыванию жимолости.

1.4.Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества

Филиалов, обособленных подразделений и представительств Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года не имеет.

1.5.Информация об органах управления.

Высшим органом управления ООО СП «Северный сад» является Общее собрание участников Общества.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом ООО СП «Северный сад».

Директором Общества на 31 декабря 2021 года, на основании Решения № 2 Единственного участника ООО СП «Северный сад» от 16.05.2019 года, является Никитин Андрей Иванович.

2. Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1.Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-

правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

2.2.Критерии существенности.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

- Качественный критерий существенности.

Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

- Количественный уровень существенности

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

В отношении отчета о финансовых результатах, при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности, критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

2.3.Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости и обязательств в валюту Российской Федерации – рубль, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

2.4.Порядок учета основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Учет основных средств ведется по сумме финансовых затрат на приобретение и изготовление, понесенных до ввода их в эксплуатацию. Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения (строительства) инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость до момента принятия объекта основных средств к учету.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, продолжительность приобретения и (или) строительства которых составляет более года.

Активы, удовлетворяющие требованиям п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина № 26н от 30.03.2001г., стоимостью за единицу 40.000 рублей и менее, учитываются как материальные активы и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) одновременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов, Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением на счетах бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

2.4.1. Учет арендованных основных средств

Учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществу в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, и учет осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в количественной оценке.

2.5. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Такие финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости, за вычетом созданного резерва под обесценение.

Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

Долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги.

Акции – по средней первоначальной стоимости.

Другие финансовые вложения - по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н.

2.6. Материально-производственные запасы

2.6.1. Материалы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина № 180н от 15.11.2019г.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В учете счета 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионное вознаграждение, расходы на доставку и иные затраты, связанные с их приобретением.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии материалов оценка производится по средней себестоимости.

2.6.2. Давальческие материалы и оборудование

Учет давальческих материалов ведется на субсчете забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку».

Давальческие материалы принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на основании документов на их передачу.

Учет давальческого оборудования ведется на субсчете забалансового счета 005 «Оборудование складе».

2.6.3. Товары

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже (отпуске) товаров, оценка их стоимости осуществляется по средней себестоимости.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

2.6.4. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- преддоговорные расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, командировочные расходы и т.п.), понесенные до даты его подписания. В момент подписания договора и в момент признания выручки, расходы единовременно списываются на затраты по договору для определения финансового результат.

- платеж за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведённые в виде фиксированного разового платежа, в том числе расходы на право использования программ для ЭВМ при заключении с правообладателем договора присоединения, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 и подлежат списанию в течение срока действия договора. Сумма расходов, подлежащая списанию в последующих отчетных периодах, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие оборотные активы» или по строке 1260 «Прочие оборотные активы» (в зависимости от срока действия договора).

В бухгалтерском балансе информация о расходах предоставляется с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их списания. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы отражаются как долгосрочные.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Директора:

- за счет средства резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток, вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007

«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа Директора.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.8. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

2.8.1. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Резерв формируется Обществом при сомнительности в погашении дебиторской задолженности, т.е. при потере стоимости дебиторской задолженности вследствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения Контрагентом обязательств перед Обществом, либо существования реальной угрозы такого неисполнения (ненадежного исполнения).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения полностью или частично.

При формировании резервов Общество определяет размер расчетного резерва только по дебиторской задолженности, не имеющей соответствующих гарантий обеспечения исполнения обязательств (залог, удержание имущества контрагента, поручительство, банковская гарантия). В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.8.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, не создается.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

2.8.3. Резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ (по каждому номенклатурному номеру).

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 270 календарных дней с момента приобретения;

- в течение последующих 90 дней с момента анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;

- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более, чем на 25%.

Формирование резерва происходит в случае морального старения и/или полной (частичной) потери первоначального качества, вне зависимости от сроков, установленных выше.

Выявление и признание материальных ценностей морально устаревшими и/или неликвидными осуществляется по результатам инвентаризации, либо на основании иных документов, полученных от лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей, в которых фиксируется факт утраты материальными ценностями первоначального качества (с указанием причин признания).

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым Общество не подтверждена текущая рыночная стоимость, определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым не ожидается получение экономических выгод в текущих и будущих периодах от их использования (предполагается, что они никогда не будут использованы в процессе производства или для целей управления вероятность их возможной реализации крайне низкая), определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по материальным ценностям, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость таких материальных ценностей равна или превышает их фактическую стоимость.

В бухгалтерской отчетности стоимость МПЗ отражена за вычетом резерва под их обесценение.

2.9. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по каждому сотруднику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового – в отношении

работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода.

Величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

2.10. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты;

- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев;

- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов).

Инвестиционным активом Обществом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует не менее 12 месяцев. Проценты по заемным средствам, направленным на приобретение инвестиционного актива, относятся на увеличение его первоначальной стоимости.

2.11. Порядок формирования доходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организаций подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- выручка от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья;
- выручка от реализации покупных товаров;
- сдача имущества в аренду;
- выручка от реализации услуг вспомогательных производств;
- выручка от реализации ТМЦ;

-другие виды доходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по продаже сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- расходы по продаже продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья;
- расходы по прочей основной деятельности, в том числе:
 - расходы по предоставлению в аренду активов;
 - расходы по продаже товаров;
 - расходы по услугам вспомогательных производств;
 - расходы по реализации ТМЦ;
 - другие виды расходов.

Группировка расходов по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и на счете 23 «Вспомогательное производство».

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством определённого вида продукции, выполнением работ, услуг, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость данных видов продукции, работ, услуг.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- страховые взносы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- прочие расходы.

Группировка затрат по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы;
- накладные (общепроизводственные, общехозяйственные) расходы.

Расходы, связанные с общей организацией работ и управлением отдельными отраслями производства и подразделениями (имеющие прямой признак), учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» непосредственно по видам культур (продукции, видам деятельности, вложений).

Расходы, связанные с общей организацией работ и обслуживанием работников основного производства, которые нельзя отнести непосредственно на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, а также расходы, связанные с осуществлением производства иных работ учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы по номенклатурной группе «Расходы распределяемые».

Закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется Обществом в конце года по состоянию на 31 декабря отчетного года путем распределения по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме затрат на производство данного вида продукции за отчетный год. Перед распределением общепроизводственных расходов на аналитические счета основного производства происходит списание доли общепроизводственных расходов, относящихся к затратам капитального характера, которые списываются со счета 25 «Общепроизводственные расходы» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» пропорционально сумме затрат капитального характера к общей сумме затрат капитального характера и затрат основного производства.

Управленческие расходы, не связанные с производственным процессом, относятся Обществом в полном объеме на расходы текущего периода на счет 90 «Продажи» по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По дебету счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

Учет затрат по эксплуатации и содержанию машинно-тракторного парка Обществом осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство", субсчет "Машинно-тракторный парк". Затраты машинно-тракторного парка по использованию сельскохозяйственных машин и механизмов по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся с кредита счета вспомогательного производства в дебет счетов по учету производственных затрат и по учету затрат капитального характера исходя из выполненного объема и фактической себестоимости работ и услуг. Распределение данных сумм осуществляется пропорционально выполненным работам.

Расходы на содержание, обслуживание и использование тракторов в течение года списываются на объекты учета основного производства и капитальных вложений исходя из объема выполненных работ по плановой себестоимости условного эталонного гектара. В конце года стоимость работ и услуг машинно-тракторного парка, учтенная в течение года по плановой себестоимости, доводится до фактической себестоимости работ и услуг. Распределение данных сумм осуществляется пропорционально выполненным работам.

После исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства в конце года плановая себестоимость доводится до фактической путем списания на соответствующие счета калькуляционных разниц, закрывая тем самым счет основного производства в части сумм, подлежащих распределению по результатам года.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемых ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупной ошибкой для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

Общество признает ошибку существенной, если ее значение в совокупности с другими ошибками, относящимися к одному и тому же отчетному периоду равно или превышает 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса. Уровень существенности определяется по отношению к каждому из предшествующих отчетных периодов, к которому относится ошибка.

2.14. Отчет о движении денежных средств.

Составление Отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденным Приказом Минфин РФ от 02.02.2011г. № 63н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в Отчете о движении денежных средств по официальному курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции.

Авансы, полученные Обществом, классифицируются Обществом как поступления от продажи, авансы выданные – в качестве платежей.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет 3 месяца и менее:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Подлежат свернутому отражению следующие расчеты;

- по поступлениям от контрагента в счет возмещения расходов и перечислениям соответствующих сумм поставщикам;

- косвенные налоги.

Денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

На 31 декабря 2021г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса, в составе основных средств отражены:
тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Основные средства в организации	48 408	15 716	4 376

Незавершенные капитальные вложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	47 720	45 102	-	(36 286)	56 536
	5250	за 2020г.	10 420	49 986	-	(12 686)	47 720
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

В 2019 году Общество приступило к реализации инвестиционного проекта «Создание интенсивного сада жимолости». Целью проекта является создание сада жимолости в окр. д. Кандинка с использованием интенсивной технологии выращивания ягодных культур под машинный сбор. В рамках реализации инвестиционного проекта в 2021 году Обществом были понесены капитальные вложения на закладку многолетних насаждений на территории земельного участка в окр. д. Кандинка.

По объекту внеоборотных активов «Сад жимолости № 1, закладка 2019г., д. Кандинка, 20га»: учтены затраты по уходу и ремонту насаждений жимолости закладки 2019 г. Насаждения не вступили в период плодоношения.

По объекту внеоборотных активов «Сад жимолости № 2, закладка 2020г., д. Кандинка, 40га»: учтены затраты по уходу и ремонту насаждений жимолости закладки 2020 г. Насаждения не вступили в период плодоношения.

По объекту внеоборотных активов «Сад жимолости № 3, закладка 2021г., д. Кандинка, 40га» сформированы затраты по закладке сада жимолости, посажено в отчетном году ягодных многолетних насаждений 40 га. Насаждения не вступили в период плодоношения.

Капитальные вложения в объекты внеоборотных активов «Сад жимолости № 1, закладка 2019г., д. Кандинка, 20га», «Сад жимолости № 2, закладка 2020г., д. Кандинка, 40га» и «Сад жимолости № 3, закладка 2021г., д. Кандинка, 40га» до их вступления в период плодоношения в общей сумме 55 980 тыс. руб. учтены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2021 год.

Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 068	548
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3.3. Финансовые вложения

На 31 декабря 2021г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса в составе прочих оборотных активов отражены:
тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Закладка и выращивание многолетних растений	55 980	35 276	10 420
Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации	35	20	60

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по статье 1210 бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						поступления и затраты	себе-стоимость						резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 273	-	1 273	52 040	(52 921)	-	X	392	-	392	
	5420	за 2020г.	109	-	109	32 272	(31 108)	-	X	1 273	-	1 273	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	744	-	744	25 544	(25 984)	-	18 980	304	-	304	
	5421	за 2020г.	90	-	90	20 952	(20 298)	-	17 178	744	-	744	
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	5 770	(5 770)	-	1 719	-	-	-	
	5422	за 2020г.	-	-	-	5 378	(5 378)	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	497	-	497	20 602	(21 042)	-	-	57	-	57	
	5425	за 2020г.	-	-	-	5 875	(5 378)	-	-	497	-	497	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	5408	за 2021г.	32	-	32	124	(125)	-	-	31	-	31	
	5428	за 2020г.	19	-	19	67	(54)	-	-	32	-	32	

Авансы выданные отражены за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих вычету (принятых к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Расчетные счета	2553	114	40

В отчете о движении денежных средств сумма налога на добавленную стоимость отражена свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям.

Информация по увязке показателей, отраженных в отчете о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Сумма	Код строки Баланса	Сумма	Код строки Отчета о движении денежных средств
Данные на 31.12.2021			
2 553	1250	2553	4500
Данные на 31.12.2020			
114	1250	114	4500

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования или с ограничениями по их использованию.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной в статье 1370 бухгалтерского баланса:

тыс. руб

Наименование	На 01.01.2021	Поступило	Использовано	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль	13 096	25 010	-	38 106
Итого	13 096	25 010	-	38 106

3.9. Кредиты и займы полученные.

Структура заемных средств, отраженных по строке 1410 бухгалтерского баланса, в составе долгосрочных обязательств:
тыс. руб.

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2021г.	Получено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Реклассификация	Сальдо на 31.12.2021г.
КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ:					
БАНК ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО) Г. НОВОСИБИРСК. Договор кредитной линии № 719-20 от 15.09.20	10 000	-	-	-	10 000
БАНК ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО) Г. НОВОСИБИРСК. Договор кредитной линии № 763-20 от 28.09.20	6 350	-	-	-	6 350
БАНК ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО) Г. НОВОСИБИРСК. Договор кредитной линии № 817-20 от 14.10.20	6 500	15 650	-	-	22 150
БАНК ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ (ПАО) Г. НОВОСИБИРСК. Договор кредитной линии № 818-20 от 14.10.20	1 428	3 008	-	-	4 436
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 14.06.2019	1 000	-	-	-	1 000
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 03.07.2019	4 700	-	-	-	4 700
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 12.09.2019	2 860	-	-	-	2 860
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 15.11.2019	4 514	-	-	-	4 514
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 03.02.2020	700	-	-	-	700
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 20.08.2020	3 300	-	-	-	3 300
Никитин Андрей Иванович. Договор займа № б/н от 18.11.2020	300	-	-	-	300
ООО "Шалди". Договор займа № б/н от 12.03.2020	2 000	-	2 000	-	-
ООО "Шалди". Договор займа № 2 от 09.09.2021	-	8 950	-	-	8 950
ООО "КС-Офис". Договор займа № б/н от 20.08.2020	6 900	-	-	-	6 900
ООО ТПК «САВА». Договор займа № б/н от 09.12.2020	1 000	600	1 600	-	-
ИТОГО:	51 552	28 208	3 600	-	76 160

Структура заемных средств, отраженных по строке 1510 бухгалтерского баланса, в составе краткосрочных обязательств:

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2021г.	Получено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Реклассификация	Сальдо на 31.12.2021г.
Займы:					
ООО «Микросплав». Договор займа № з/11 от 20.11.2020	300	-	300	-	-
ООО ТПК «САВА». Договор займа № б/н от 13.08.2020	3 210	-	3 210	-	-
ИТОГО:	3 510	-	3 510	-	-

3.10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса и по строке 1410 в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода				
				поступление			выбыло			списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредиторской задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	51 552 12 874	28 208 41 888	275 -	(3 600) (3 210)	- -	- -	- -	- -	76 435 51 552		
в том числе:													
кредиты	5552	за 2021г.	24 278	18 658	-	-	-	-	-	-	42 936		
	5572	за 2020г.	-	24 278	-	-	-	-	-	-	24 278		
займы	5553	за 2021г.	27 274	9 550	275	(3 600)	-	-	-	-	33 499		
	5573	за 2020г.	12 874	17 610	-	(3 210)	-	-	-	-	27 274		
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	4 752 111	23 2 237	1 902 529	(7 706) (1 615)	- -	3 210 -	280 -	1 065 -	36 4 752		
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	877	23	-	(866)	-	-	-	-	34		
	5581	за 2020г.	111	734	143	(111)	-	-	-	-	877		
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	283	-	-	(1 346)	-	-	-	1 065	2		
	5583	за 2020г.	-	3	-	-	-	-	280	-	283		
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	1 902	(1 902)	-	-	-	-	-		
	5584	за 2020г.	-	-	302	(302)	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2021г.	3 592	-	-	3 592	-	-	-	-	-		
	5585	за 2020г.	-	1 500	84	(1 202)	-	3 210	-	-	3 592		
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	56 304 12 985	28 231 44 125	2 177 529	(11 306) (4 825)	- -	X X	- 280	1 065 -	76 471 56 304		

3.11 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества, по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	177	369	(319)	-	227
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности (Доход)	за 2021 г.	за 2020 г.
Реализация всего:	6 288	7 605
В том числе Реализация жимолости	5 251	7 605
Прочая реализация	1 037	-

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:

тыс. руб.

Вид деятельности (Расход)	за 2021 г.	за 2020г.
Себестоимость всего:	(6 801)	(5 378)
В том числе Себестоимость реализации жимолости	(5 778)	(5 378)
Прочая себестоимость	(1 023)	-

Затраты на производство:

тыс. руб

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 104	386
Расходы на оплату труда	5620	282	573
Отчисления на социальные нужды	5630	66	139
Амортизация	5640	814	366
Прочие затраты	5650	3 535	4 411
Итого по элементам	5660	6 801	5 875
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(497)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 801	5 378

Структура управленческих расходов:

тыс. руб

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	355	179
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	2 964	2210
Услуги сторонних организаций	755	764
Амортизация	302	62
Прочие	771	510
Итого по элементам	5 147	3725

4.3. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов, отраженных по строке 2340 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование доходов	за 2021 г.	за 2020г.
Курсовая разница	82	9
Восстановление резерва на оплату отпусков		1
Поступления в виде бюджетного субсидирования	32426	9896
Продажа иностранной валюты	2	
Итого:	32 510	9 906

Структура прочих расходов, отраженных по строке 2350 отчета о финансовых результатах:
тыс. руб.

Наименование расходов	за 2021 г.	за 2020г.
Расходы на услуги банков	156	349
Штрафные санкции	34	143
Курсовая разница	102	33
Покупка иностранной валюты	2	
Прочие расходы	368	567
Итого:	662	1092

5. Расчет доли от реализации сельскохозяйственной продукции за 2021 год.

Наименование показателя	Выручка от реализации продукции, работ, услуг		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, %
	В суммовом выражении, тыс. руб.	В количественном выражении, цн		
Жимолость	5 251	193	5 778	83,5
Итого:	5 251	193	5 778	83,5

Выручка от реализации продукции первичной переработки, выручка от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, реализация приобретенных товаров, прочая выручка в отчетном периоде отсутствовала.

Руководитель

Главный бухгалтер



Никитин Андрей Иванович

(расшифровка подписи)

Яркова Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		Всего	5120	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	



Руководитель Никитин Андрей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	47 720	45 102	-	(36 286)	56 536
	5250	за 2020г.	10 420	49 986	-	(12 686)	47 720
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	
		за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 068	548
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
 (подпись) **Никитин Андрей Иванович**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Никитин Андрей Иванович**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 273	-	1 273	52 040	(52 921)	-	-	-	392	-	392
	5420	за 2020г.	109	-	109	32 272	(31 108)	-	X	-	1 273	-	1 273
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	744	-	744	25 544	(25 984)	-	-	-	304	-	304
	5421	за 2020г.	90	-	90	20 952	(20 298)	-	-	-	744	-	744
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	5 770	(5 770)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	5 378	(5 378)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	497	-	497	20 602	(21 042)	-	-	-	57	-	57
	5425	за 2020г.	-	-	-	5 875	(5 378)	-	-	-	497	-	497
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5408	за 2021г.	32	-	32	124	(125)	-	-	-	31	-	31
	5428	за 2020г.	19	-	19	67	(54)	-	-	-	32	-	32

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель Никитин Андрей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
																за 2021г.	за 2020г.	выбыло
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 222	-	8 555	-	-	(1 263)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 579
	5530	за 2020г.	705	-	788	-	-	(551)	-	-	-	-	-	-	280	-	-	1 222
в том числе:																		
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 208	-	1 532	-	-	(1 253)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 487
	5532	за 2020г.	599	-	774	-	-	(165)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 208
Прочая	5513	за 2021г.	14	-	7 023	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 092
	5533	за 2020г.	106	-	14	-	-	(386)	-	-	-	-	-	-	280	-	-	14
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 222	-	8 555	-	-	(1 263)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	9 579
	5520	за 2020г.	705	-	788	-	-	(551)	-	-	-	-	-	-	X	280	-	1 222

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	51 552	28 208	275	(3 600)	-	-	-	-	-	76 435
в том числе:	5571	за 2020г.	12 874	41 888	-	(3 210)	-	-	-	-	-	51 552
кредиты	5552	за 2021г.	24 278	18 658	-	-	-	-	-	-	-	42 936
займы	5572	за 2020г.	-	24 278	-	-	-	-	-	-	-	24 278
	5553	за 2021г.	27 274	9 550	275	(3 600)	-	-	-	-	-	33 499
	5573	за 2020г.	12 874	17 610	-	(3 210)	-	-	-	-	-	27 274
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	4 752	23	1 902	(7 706)	-	-	-	-	1 065	36
в том числе:	5580	за 2020г.	111	2 237	529	(1 615)	-	-	3 210	-	-	4 752
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	877	23	-	(866)	-	-	-	-	-	34
авансы полученные	5581	за 2020г.	111	734	143	(111)	-	-	-	-	-	877
	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	283	-	-	(1 346)	-	-	-	-	1 065	2
кредиты	5583	за 2020г.	-	3	-	-	-	-	-	-	-	283
	5564	за 2021г.	-	-	1 902	(1 902)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	302	(302)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	3 592	-	-	3 592	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2020г.	-	1 500	84	(1 202)	-	-	3 210	-	-	3 592
	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	56 304	28 231	2 177	(11 306)	-	-	X	-	1 065	76 471
	5570	за 2020г.	12 985	44 125	529	(4 825)	-	-	X	-	-	56 304

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Никитин Андрей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 104	386
Расходы на оплату труда	5620	282	573
Отчисления на социальные нужды	5630	66	139
Амортизация	5640	814	366
Прочие затраты	5650	3 535	4 411
Итого по элементам	5660	6 801	5 875
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(497)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 801	5 378

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Никитин Андрей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2021г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	177	369	(319)	-	227
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Никитин Андрей Иванович**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	2 195	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель (подпись) Никитин Андрей Иванович
(расшифровка подписи)

28 марта 2022

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		Получено	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	32 912			13 134
в том числе:					
на текущие расходы	5901	272			750
на вложения во внеоборотные активы	5905	32 640			12 384
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2021г.	5910	-			-
за 2020г.	5920	-			-
за 2021г.	5911	-			-
за 2020г.	5921	-			-



Руководитель
 (подпись)
 Никитин Андрей Иванович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.