Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ЗАО «Радонеж»

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

1. Общие сведения об организации

1.1 Организация зарегистрирована 22.07.03 года Инспекцией МНС России по Веселовскому району Ростовской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 003164445, ОГРН 1036106000534.

Организация является закрытым акционерным обществом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Полномочия единоличного исполнительного органа Организации переданы ЗАО «Красный Октябрь» на основании договора от 23.12.2013 г., в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «Радонеж» от 23.10.2012 г.

Действующая редакция Устава зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области (территориальный участок 6106 по Веселовскому району).

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей и состоит из 10 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347783, Ростовская область, Веселовский район, х. Красный Октябрь, ул. Школьная, дом 74.
Фактический адрес Организации: 347783, Ростовская область, Веселовский район, х. Красный Октябрь, ул. Школьная, дом 74

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1036106000534. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 003164445, выдано Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области (территориальный участок 6106 по Веселовскому району).

1.6. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 61 № 003164446, ИНН 6106004662, КПП 610601001, выдано Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области (территориальный участок 6106 по Веселовскому району).

1.7. Основными видами деятельности Организации являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	2
10.51.3	Производство сыра и сырных продуктов
10.51.2	Производство сливочного масла, топленого масла, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей

1.8. Доля основной деятельности в выручке за 2021 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2021 год составила 21 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления:
- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган ЗАО «Красный Октябрь» в лице генерального директора ЗАО «Красный Октябрь».

Единоличным исполнительным органом управления является - генеральный директор Шебалков Александр Васильевич.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – 10 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая. Полностью оплаченных -10 000, не оплаченных - нет, оплаченных частично – нет.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности ЗАО – 1 рубль.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером - Шешина Ольга Ивановна.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика ПБУ 1/2008» приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также приказом «Об учетной политике»

Изменения учетной политики в части создания оценочных обязательств долгов не существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 08.11.2010 г.).
В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном 2021 году учетная политика не изменялась.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10 %.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики.

Согласно ФСБУ 5/2019 не учитывались в составе запасов ТМЦ, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл организации. Новые правила применялись только к тем активам, которые Организация поставила на учет после 1 января 2021 года.

Предстоящие с 2022 года изменения в учетной политике: переход на ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменение стоимостного критерия признания основных средств. — новый критерий 100 тыс. руб. Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости основных средств (уменьшение) и нераспределенной прибыли (уменьшение) на сумму ориентировочно 40 тыс. руб.

Изменение сроков полезного использования основных средств и установление ликвидационной стоимости. Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно).

В связи с применением ФСБУ 25/2018. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно. Обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно).

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) - отсутствовало.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: - отсутствует.
Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства", действующего с 2022 года - не осуществлялось.
Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", действующего с 2022 года - не осуществлялось.

2.3. Нематериальные активы

Объекты НА учитываются раздельно в течение всего периода полезного использования. На поступающие НА оформляется карточка в электронном виде. НА учитываются на счете 04 в сумме фактических затрат по их созданию, приобретению и доставке на территорию Организации, оформленные соответствующими документами. Учет затрат по приобретению НА ведется на субсчете 08.5 «Приобретение НА».

Способы определения амортизации НМА – линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:
все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.5. НИОКР

Расходы на НИОКР в Организации не осуществляются.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку рыночной стоимости организация делает ежеквартально.
В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:
- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.
Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

Квалификация финансовых вложений:
- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования)
- вклады на депозитных счетах до востребования.

Классификация депозитных счетов: срочные и до востребования. Депозитные вклады в кредитных организациях срочные - относятся к денежным эквивалентам.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как ценные бумаги других организаций.

Резерв под обесценение финансовых вложений в виде займов создается в случае выполнения двух условий:
- пропущен срок возврата займа;
- появления у должника по договору займа признаков банкротства (либо объявления его банкротом).

Организация не создает резервы под обесценение ценных бумаг, так как не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

2.7. Незавершенное строительство

Объем капитальных вложений оценивается по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, реконструкцию и модернизацию соответствующих объектов основных средств.
В состав данных затрат включаются:
- затраты на строительно-монтажные работы, в том числе по монтажу оборудования, требующего монтажа;
- расходы по доведению объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по отводу земельных участков в связи со строительством;
- затраты на коренное улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы);
- затраты на многолетние насаждения;
- затраты по формированию основного стада;
- и другие затраты.

По завершению капитальных вложений в строительство и приобретение объектов основных средств данные объекты приходуются по акту (накладной) приемки-передачи основных средств. Сумма завершенных капитальных вложений формирует первоначальную стоимость принимаемых к учету новых инвентарных объектов основных средств. Завершенные капитальные вложения в реконструкцию и модернизацию объектов приходуются по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В данном случае сумма завершенных капитальных вложений относится на увеличение балансовой стоимости существующих инвентарных объектов основных средств.

В состав капитальных вложений включаются затраты на доведение поступивших объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. При принятии поступивших объектов к бухгалтерскому учету их первоначальная стоимость определяется как сумма соответствующих завершенных капитальных вложений.

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее - 100 млн. рублей.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по средней себестоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет готовой продукции осуществляется в течение года по плановой себестоимости, с перерасчетом на фактическую в конце года.
Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции: по средней себестоимости.
Способ расчета стоимости товаров при отпуске - по средней себестоимости.
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражаются – перспективно.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) - Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

2.9. Резерв по снижение стоимости МПЗ

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, согласно Учетной политике Организации отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости
Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:
- по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства по отдельным видам работ осуществляется:
- по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах».

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны:
- доходы от производства продукции (сыра и масла);
- услуги вспомогательного производства.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения - - - кассовым методом.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации продукции, товаров, оказания услуг и выполнения работ и расходами, связанными с производством и реализацией продукции, товаров, оказания услуг и выполнения работ.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) - признаются в составе прямых расходов, распределяются на основное производство пропорционально произведенным затратам.

Организация реализует метод формирования полной производственной себестоимости, при котором затраты на производство продукции и выполняемых работ, учитываемые на счетах 20, 23, 25, 26 формируют себестоимость продукции

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов - равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: отражение на "затратных" счетах и последующее единовременное списание на счета по учету выручки от продаж (счет 90 "Продажи").

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Величина оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников формируется в течении года в процентном отношении к заработной плате, с последующим перерасчетом на фактические суммы отпусков в конце года.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:
- по мере фактического получения средств как возникновение целевого финансирования.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
- по статье «Доходы будущих периодов».

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Учет договоров строительного подряда не производится.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02. (УСН)

2.19. Учет специальных фондов

В составе нераспределенной прибыли на субсчетах счета 84 «Нераспределенная прибыль» специальные фонды:
- фонд директора;
- фонд накопления;
- фонд потребления;
не выделяются.

2.20. Связанные стороны

Связанные стороны в Организации:
- основной управленческий персонал ЗАО «Красный Октябрь» (генеральный директор ЗАО «Красный Октябрь» по договору доверительного управления);
- ОАО «ВЕСЕЛОВСКАГРОХИМСЕРВИС».

Бенефициарными владельцами Организации признаются физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией, либо имеет возможность контролировать действия Организации.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий определения существенности – больше или равен 10% от общего итога соответствующих данных.

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.22. Иные способы учетной политики

Величина поступления и дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). Иными словами, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - по рыночной стоимости на момент передачи.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы – по отдельной строке.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

- по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов:
- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (п. 19 ПБУ 18/02) - не формируются.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).
Прочие доходы и расходы раскрываются в отчете о прибылях и убытках в разрезе следующих показателей:
- «Доходы от участия в других организациях»;
- «Проценты к получению»;
- «Проценты к уплате»;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы».

Применительно к плану счетов заполнение показателей о прочих доходах и расходах производится по данным аналитического учета на счетах 91.1 «Прочие доходы», 91.2. «Прочие расходы».
Отражение иных платежей в бюджет – по строке 2460 «Прочее».

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Денежными потоками организации не являются (п. 6 ПБУ 23/2011):
а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Для составления отчета денежные потоки организации классифицированы по следующим правилам:
- денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку (п. 9 ПБУ 23/2011).
- денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации (п. 10 ПБУ 23/2011).

- денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой
основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе статьи «Прочие платежи по налогам и сборам».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом, по мере поступления денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Сформированы и расшифрованы в текстовой форме с таблицами.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2021 г валюта баланса Организации составляет 15 107 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2021 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – нет;
Оборотные активы – 15 107 тыс. руб., или 100 %.

Структура пассива на 31.12.2021 г. представляет следующее:
Капитал и резервы – 10 021 тыс. руб. или 70 %;
Долгосрочные обязательства – нет;
Краткосрочные обязательства – 5 086 тыс. руб., или 30 %.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице.

Основные средства на 31.12.2021 г. – нет.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений на 31.12.2021 г. – нет.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2021 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2021 г. – нет.

3.7. Запасы

Запасы на 31.12.2021 г. составили – 14 612 тыс. руб., в том числе.

Сырье и материалы – 220 тыс. рублей.

Готовая продукция – 11 187 тыс. руб.

Остаток незавершенного производства – 3 205 тыс. руб.

По результатам инвентаризации запасов на 31.12.2021 г., материалов, утративших рыночную стоимость, непригодных к использованию, комиссией не установлено. Оборачиваемость запасов в среднем по всем видам составила более 12 раз за год.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила – 159 тыс. руб., в том числе.

Авансы выданные - 7 тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Семикаракорская межрайонная СББЖ	7

Задолженность покупателей – 150 тыс. руб.

Наименование контрагента	Дата погашения	Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.
АО Веселовскагрохимсервис	20.06.2022	116
ООО Чудесное утро	30.07.2022	34

Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) – нет.

Расчеты с прочими дебиторами (счет 76) – нет.

Расчеты с бюджетом (счета 68, 69) – нет.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года не начислялся. При инвентаризации расчетов комиссия не установила дебиторской задолженности, которая может быть признана сомнительной.

Списания дебиторской задолженности контрагентов в 2021 году - нет.

Списанная дебиторская задолженность прошлых лет учитывается на забалансовом счете 007 в сумме 14 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 года - нет.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на 31.12.2021 г. - отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на 31.12.2021 г. - отсутствуют.

Имущества, переданного в залог, поручительств выданных, на 31.12.2021 г. - нет.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 5 086 тыс. руб., в том числе:
Задолженность перед поставщиками в сумме 5 086 тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2021 г., руб.
ЗАО Красный Октябрь	5 086

Авансы полученные (счет 62) - нет.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76) – нет.
Расчеты по налогам и сборам – нет.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021 года доходы будущих периодов отсутствуют. Организация в 2021 году не получала целевых средств из бюджета.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 31 032 тыс. руб., в том числе по видам:

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.
Производство продукции	891
Реализация услуг вспомогательного производства	-
Реализация товаров	30 141

Расходы по основным видам деятельности составили 30 098 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 934 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2021 году - нет.

Прочие расходы составили 42 тыс. рублей.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
РКО	35

водный налог	5
транспортный налог	2

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99), за 2020 год отсутствуют.

3.15. Прибыль

По итогам 2021 года Организация получила прибыль в размере 892 тыс. руб.
Единый налог (УСН) – 310 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода – 582 тыс. руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2021 году за предшествующий период:
- дивиденды не начислялись.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:
- на одну акцию приходится - 58 руб.

3.18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются:
- акционеры;
- управленческий персонал;
- ЗАО «Красный Октябрь».

Вознаграждение управленческому персоналу не выплачивалось. Руководителем в 2021 году являлся генеральный директор ЗАО «Красный Октябрь» по договору управления имуществом (выполнения обязанностей единоличного исполнительного органа).

3.19. Изменение оценочных значений

В 2021 году не происходило изменение признанных оценочных значений.

Вид оценочного значения	На 01.01.2021 года, тыс. руб.	На 31.12.2021 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4	5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	
Сроки полезного использование НМА	-	-	-	
Иное				

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и прочих выплат работникам составили:
- на начало отчетного периода нет.
- на конец отчетного периода- нет.

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2021 года не получала государственную помощь в виде субсидий из бюджета.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).
Разбивка деятельности Организации по географическим сегментам не производится, поскольку все производство и реализация продукции происходит в одном географическом регионе.

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):
- прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
- касса - 179 тыс. руб.;
- расчетные счета - 157 тыс. руб.

3.27. Долевое строительство

Организация не участвует в долевом строительстве.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год закреплен критерий существенности ошибок в размере 10 %.

В отчетном году исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов нет.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Организация в отчетном году не работала с иностранной валютой.

Обязательства по лизинговым договорам в Организации отсутствуют.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Собственные оборотные средства Организации на 31.12.2021 г. составили – 10 021 тыс. руб. Кредитов и займов нет.

Судебных исков против Организации нет.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации следующих обстоятельств:
- ограничения на поставку товаров, сырья и оборудования, применяемого организацией.

Оценка влияния приведенных факторов рассматривается в следующем разделе.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:
- рыночные риски ценообразования и спроса на продукцию завода;
- финансовые риски.

За последние три года цены и спрос на продукцию организации постоянно увеличиваются.

Финансовые риски отсутствуют. Кредитов и займов на 31.12.2021 г. нет.

Выручка. По роду деятельности Организации 100% продаж приходится на внутренний рынок Ростовской области. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2022 году.

Операционные расходы. 100% операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса рубля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 20%.

Меры по предупреждению распространения вирусной инфекции не оказали существенное влияние на производственные процессы организации.

3.34. Информация об экологической деятельности

Данный вид деятельности в организации отсутствует.

28 марта 2022 г.

(печать)

Руководитель _____ Шебалков А.В.