

10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	191 927	1 591	63 816
Затраты в объекты основных средств	11 282		
Итого прочие внеоборотные активы	203 209	1 591	63 816

Расшифровка прочих оборотных активов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев		104 746	
Недостача	6 717	6 717	
НДС с авансов	1 637		
Итого прочие оборотные активы	8 354	111 463	-

11. Учетная политика организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия, по централизованной форме учета, в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Минфина РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике, утвержденной Приказом Генерального директора №1-Б от 01 января 2021г. При формировании учетной политики на отчетный год руководство компании исходило из допущения о том, что ООО «Спорос» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Спорос» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства, по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Выручка организации признается по методу «начисления».

Основным доходом является выручка от реализации сельхозпродукции собственного производства. Доходы от полученных процентов по выданным займам, векселям признаются прочими доходами организации.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в том периоде, к которому относятся.

Незавершенное производство формируется по следующим видам деятельности «Растениеводство» и «Промышленное производство».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» для учета запасов, начиная с даты его обязательного применения: 01.01.2021 г. Последствия изменения учетной политики в связи с

началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится линейным способом. При установлении сроков полезного использования, приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего: по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Принятые Обществом сроки полезного использования не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом и составляют по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки (от и до), лет
Здания	От 30 до 50 лет
Сооружения	От 5 до 50 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет
Машины и оборудование	От 3 до 15 лет
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	От 3 до 12 лет
Капитальные затраты по коренному улучшению земель	10 лет

Переоценка основных средств не производится. Лимит для отнесения объектов к основным средствам установлен в размере свыше 40 000 рублей. В налоговом учете стоимость приобретения основных средств – более 100 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ).

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств относятся на себестоимость в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08.03 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях,

подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются, в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Для соблюдения единства показателей в бухгалтерской отчетности с отчетностью по согласованной с Министерством сельского хозяйства, в бухгалтерском балансе обязательства по процентам по кредитам и займам отражаются в кредиторской задолженности (строка 1520), согласно п.37 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, в бухгалтерской отчетности допускается отступление от правил, предусмотренных в пунктах 32 - 35 настоящего Положения, если данные отступления раскрыты в пояснениях и указаны причины, данных отступлений.

В 2021 году ООО «Спорос» находилось на общей системе налогообложения с льготами, предусмотренными для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

12. Информация об органах управления и связанных сторонах.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Цесаренко Денис Сергеевич.

Лицами, отвечающими за корпоративное управление в Обществе, являются:

Ф.И.О.	Должность
Гундырин Алексей Михайлович	Советник генерального директора и учредитель
Цесаренко Денис Сергеевич	Генеральный директор и учредитель
Пахомов Владимир Сергеевич	Учредитель Общества

Общество не имеет дочерних и зависимых предприятий.

На 31 декабря 2021 конечными контролирующими бенефициарами Общества являются:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Гундырин Алексей Михайлович	Владеет 39,5% уставного капитала
Цесаренко Денис Сергеевич	Владеет 30,25% уставного капитала
Пахомов Владимир Сергеевич	Владеет 30,25% уставного капитала

Перечень связанных сторон Общества на 31 декабря 2021г. представлен в таблице ниже.

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Гундырин Алексей Михайлович	Советник генерального директора и учредитель	Договоры займа
Цесаренко Денис Сергеевич	Генеральный директор и учредитель	Договоры займа
Пахомов Владимир Сергеевич	Учредитель Общества	Договоры займа
ООО «Урожай» ИНН 7536168978	Контролируется тем же лицом, что и Общество	Договоры займа, закупки и продажи

Закупки у связанных сторон

Наименование связанных сторон	За 2021 год	За 2020 год
Участники Общества	-	-
Другие связанные стороны	30 220	-

Продажи связанным сторонам

Наименование связанных сторон	За 2021 год	За 2020 год
Участники Общества	-	-
Другие связанные стороны	40 976	-

Займы, полученные у связанных сторон

Наименование связанных сторон	За 2021 год	За 2020 год
Участники Общества	-	32 143
Другие связанные стороны	-	11 600

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Участники Общества	-	-	-	471 823	448 267	395 311
Другие связанные стороны	262	-	-	14 682	11 604	-
ИТОГО	262	-	-	486 505	459 871	395 311

Управленческий персонал Общества составляют 2 человека, вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период составили 540 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2021 году Обществом от ПАО Дальневосточный Банк «Сбербанк России» кредитов получено не было. Обществом получен заем от компании WISETRADE HOLDINGS LIMITED в сумме 254 700 тысяч рублей.

ООО «Спорос» закончено капитальное строительство объекта: «Селекционно-семеноводческий центр, включающий комплекс зданий, предназначенных для производства, подработки, подготовки и хранения семян сои, складские помещения, стоимость введенных объектов составила 839 454 тысячи рублей.

Среднесписочная численность работающих Общества с учетом численности сезонных работников по состоянию на 31.12.2021 составила 95 человек (31.12.2020 – 93 человека, 31.12.2019 – 93 человека).

13. Информация о выданных обеспечениях по состоянию на 31.12.2021г.

Обеспечения, предоставленные в пользу Дальневосточный банк ПАО «СБЕРБАНК», числящиеся на забалансовом учете по счету 008

Наименование, дата выданного обеспечения	Сумма обеспечения в тыс. руб.
Договор залога имущества №100180137/1-1 от 10.08.2018г.	38 492
Договор залога недвижимого имущества №100180137/2-4 от 25.04.2019г.	47 334
Договор залога имущества №100180137/1-3 от 10.08.2018г.	6 276
Договор залога на право аренды недвижимого имущества №100180137/1-4 от 10.08.2018г.	47 334
Договор залога имущественных прав №100180137/1-8 от 10.08.2018г.	561 578
Договор залога имущества №100200050/8 от 09.06.2020г.	46 027
Договор залога имущества №100200050/6 от 09.06.2020г.	16 203
Договор залога имущества №100200050/5 от 09.06.2020г.	3 987
Договор залога имущества №100200050/9 от 31.08.2020г.	10 321
Договор залога имущества №100200050/10 от 08.09.2020г.	131 996
Договор залога имущества №100200050/11 от 15.04.2021г.	283
Договор залога имущества №100180137/1-20 от 09.08.2021г.	25 472
Договор залога права №100180137/1-21 от 10.09.2021г.	37 402
Итого обязательств на 31.12.2021г.	972 705

14. Информация о полученных обеспечениях по состоянию на 31.12.2021г.

Обеспечения, полученные в пользу Дальневосточный банк ПАО «СБЕРБАНК», числящиеся на забалансовом учете по счету 009 в обеспечение обязательств Общества

Наименование, дата полученного обеспечения	Наименование представителя, выдавшего обеспечение	Сумма обеспечения в тыс. руб.
Договор поручительства №100180137/1-6 от 10.08.2018г.	Гундырин Алексей Михайлович	370 085
Договор поручительства №100180137/1-7 от 10.08.2018г.	Пахомов Владимир Сергеевич	370 085
Договор поручительства №100180137/1-5 от 10.08.2018г.	Цесаренко Денис Сергеевич	370 085
Договор поручительства №100180137/2-6 от 17.04.2019г.	Гундырин Алексей Михайлович	219 906
Договор поручительства №100180137/2-7 от 17.04.2019г.	Пахомов Владимир Сергеевич	219 906
Договор поручительства №100180137/2-5 от 17.04.2019г.	Цесаренко Денис Сергеевич	219 906
Договор поручительства №100190027/6 от 14.04.2019г.	Гундырин Алексей Михайлович	50 000
Договор поручительства №100190027/7 от 14.04.2019г.	Пахомов Владимир Сергеевич	50 000
Договор поручительства №100190027/5 от 14.04.2019г.	Цесаренко Денис Сергеевич	50 000
Договор поручительства №100200050-2 от 06.05.2020г.	Гундырин Алексей Михайлович	55 000
Договор поручительства №100200050-3 от 06.05.2020г.	Пахомов Владимир Сергеевич	55 000
Договор поручительства №100200050-1от 06.05.2020г.	Цесаренко Денис Сергеевич	55 000
Договор поручительства №100200052-2 от	Гундырин Алексей	45 000

Наименование, дата полученного обеспечения	Наименование представителя, выдавшего обеспечение	Сумма обеспечения в тыс. руб.
08.05.2020г.	Михайлович	
Договор поручительства №100200052-3 от 08.05.2020г.	Пахомов Владимир Сергеевич	45 000
Договор поручительства №100200052-1от 08.05.2020г.	Цесаренко Денис Сергеевич	45 000
Итого полученных обеспечений на 31.12.2021г.		2 219 973

15. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

16. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность различных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции также по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как: запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция, ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и ещё могут оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления (низкая, средняя, высокая)
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	средняя
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	средняя
Риск ликвидности	С возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	средняя
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	средняя
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика	средняя
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	средняя

17. Информация о событиях после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдаются значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Иных событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не было.

Генеральный директор
ООО «Спорос»

Цесаренко Д.С.

« 31 » марта 2022 г.