

Письменная информация
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Агро-Рост»
за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
Допущение непрерывности деятельности	4
Способы оценки имущества	4
Основные средства и незавершенное строительство	4
Финансовые вложения	5
Материально-производственные запасы	6
Займы и кредиты	8
Оценочные обязательства	8
Налог на прибыль	8
Доходы	8
Расходы	9
Связанные стороны	9
Изменения в учетной политике	10
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	10
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
6. ЗАПАСЫ	11
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	13
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	20
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агро-Рост» (далее – бухгалтерская отчетность), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Функциональной валютой настоящей бухгалтерской отчетности являются российские рубли.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации и представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 353211, Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Крайняя, 18Б, комната 16

Основные виды деятельности:

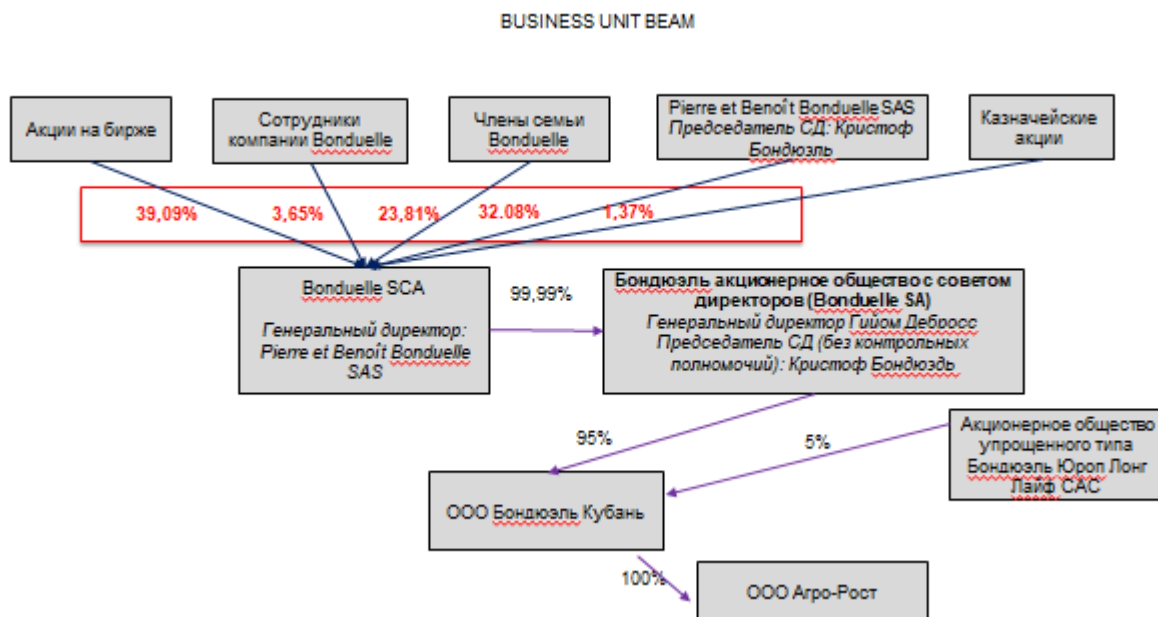
- 01.11 Выращивание зерновых, зернобобовых культур и семян масличных (не было деятельности)
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» г. Шебекино, ул. Матросова, 9А
- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» Краснодарский край, Тимашевский район, Роговская ст-ца, Степная ул., д. 1И
- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» Краснодарский край, Динской район, Старомышастовская ст-ца, Шевченко ул., д. 1/12

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году отсутствует (в 2020 году также сотрудников не было).

Структура владения и участники Общества представлены следующим образом:



Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Генеральный директор Управляющей компании ООО "Бондюэль-Кубань" Елисеева Екатерина Анатольевна, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 28.04.2018.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агро-Рост» за 2021 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- Приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- Полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- Произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейный способ
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и земельные участки	5-35
Сооружения	10-40
Оборудование и машины	2-25
Транспортные средства	8-20
Хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - Ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат

отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - По которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - По которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения/ по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)

Оценка при списании:

- При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Готовая продукция	В бухгалтерском учёте Готовая продукция отражается по фактической себестоимости, которая включает в себя: в части сельскохозяйственной продукции: семена, средства защиты растений, удобрения, амортизация, аренда земли, налог на имущество, услуги охраны, наемная уборка, наемный транспорт, хранение продукции на внешних складах и прочие затраты по содержанию автобусов с/х, вспомогательного персонала с/х, тракторного парка, грузового парка, системы орошения, комбайнов, легкового парка с/х (прямые расходы). Оценка остатков Готовой продукции производится по каждому виду выпускаемой продукции. по прямым расходам, которые включают в себя: в части сельскохозяйственной продукции: семена, средства защиты растений, удобрения, амортизация, аренда земли, налог на имущество, услуги охраны, наемная уборка, наемный транспорт, хранение продукции на внешних складах и прочие затраты по содержанию автобусов с/х, вспомогательного персонала с/х, тракторного парка, грузового парка, системы орошения, комбайнов, легкового парка с/х (прямые расходы)
Товары	По средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные	По средней себестоимости

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения,
- Могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- Подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются 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, например:
 - Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - Досрочные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - Поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - Оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- Списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- Относится на расходы по обычным видам деятельности;
- Относится на прочие расходы;

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) 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).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Доходы от продажи сельскохозяйственной продукции
- Доходы от сдачи в аренду

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доходы от продажи сырья и материалов
- Доходы от продажи основных средств
- Доходы от курсовых разниц
- Прочие доходы

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции

Перечень прочих расходов организации

- Расходы от курсовых разниц
- Расходы от реализации ОС и ТМЦ
- Прочие расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- Пропорционально прямой зарплате основных производственных рабочих;
- Пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции;
- Пропорционально общей сумме прямых затрат;
- Пропорционально нормативной себестоимости выпущенной продукции;
- Пропорционально весовому выходу видов продукции;
- В ином порядке.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- Под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;
- Под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");
- Сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается при выявлении сомнительной задолженности.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

Изменения в учетной политике

С 2021 года Общество внесло изменений в учетную политику на 2021 год в части учета запасов в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методическиеказания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в 2021 году в сопоставимые данные не вносились корректировки.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе и движении доходных вложений приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.										
		На начало периода			Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Доходные вложения в материальные ценности – всего	2021	360 371	-	360 371	-	-	-	-	-	360 371	-	360 371
	2020	360 371	-	360 371	-	-	-	-	-	360 371	-	360 371
в том числе:												
Земельные участки	2021	360 371	-	360 371	-	-	-	-	-	360 371	-	360 371
	2020	360 371	-	360 371	-	-	-	-	-	360 371	-	360 371

Незавершенные капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют.

Письменная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агро-Рост» за 2021 год

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	29 992	-	-

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	Реализовано	Поступило	31.12.2020	31.12.2019
Готовая продукция	20 416	(82 003)	102 419	-	-
Незавершенное производство	26 352	-	26 352	-	-
Итого без учета резервов	46 768	(82 003)	128 771	-	-
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	-	-	-
Итого с учетом резерва	46 768	(82 003)	128 771	-	-

Информация в отношении существенных позиций, отраженных в составе незавершенного производства, приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид продукции	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Пшеница	16 108	-	-
Горох	4 571	-	-
Ячмень	3 154	-	-
Подсолнечник	2 519	-	-
Итого	26 352	-	-

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты	Выданы займы / финансовые вложения	Погашены займы / финансовые вложения		Начислено процентов	Переведено из долгосрочных в краткосрочные		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты
					Первоначальная стоимость	Накопленные проценты		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты		
Долгосрочные - всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2021	-	-	191 000	65 700	1 437	3 046	-	-	125 300	1 609
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											

Займы выданные	2021	-	-	191 000	65 700	1 437	3 046	-	-	125 300	1 609
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2021	-	-	191 000	65 700	1 437	3 046	-	-	125 300	1 609
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	613	4 443	317
Расчеты по налогам и сборам	2 714	-	-
Итого без учета резерва	3 327	4 443	317
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого с учетом резерва	3 327	4 443	317

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	130	36	15
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	130	36	15

Общество не имело возможности привлечь дополнительные денежные средства.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 14 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал, тыс. руб.	Доли, принадлежащие Обществу, тыс. руб.
На 31 декабря 2019 г.	50 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	50 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	50 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
-------------------------	------------	------------	------------

Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
------------------------------------	------	------	------

В 2021 и 2020 году распределение прибыли не производилось.

На основании решения единственного участника от 19.02.2019 в 2019 году был внесен вклад в имущество Общества в сумме 300 000 тыс. руб. без увеличения уставного капитала для целей покупки земельных участков, а также для иных хозяйственных нужд. Увеличение отражено в составе дополнительного капитала Общества.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начислено процентов и дополнительных расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы			
Краткосрочные – всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	5 080	90	2 582	(7 662)	(283)	193	-	-
в том числе:									
Кредиты банков (овердрафт)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	5 080	90	2 582	(7 662)	(283)	193	-	-
Итого	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	5 080	90	2 582	(7 662)	(283)	193	-	-

Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы по займам/кредитам, включенные в прочие расходы	-	193
Итого	-	193

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	142 027	130	296
Авансы, полученные от покупателей	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1 976	1 921	1 488
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	41	-	-

Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого	144 044	2 051	1 784

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице:

Виды деятельности {а}	За 2021 г.			За 2020 г.г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Предоставление в аренду земель	4 845	(1 451)	3 394	13 586	(1 421)	12 165
Готовая продукция	179 831	(91 183)	88 649	-	-	-
Итого без учета премий	184 676	(92 634)	92 042	13 586	(1 421)	12 165
Премии покупателям	-	X	-	-	X	-
Премии от поставщиков	X	-	-	X	-	-
Итого	184 676	(92 634)	92 042	13 586	(1 421)	12 165

тыс. руб

Состав себестоимости готовой продукции:

Статья	2021	2020
Материальные расходы	82 003	-
Услуги сторонних организаций	8 654	-
Налог на землю	1 451	1 421
Оплата труда	526	-
Итого	92 634	1 421

тыс. руб.

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Статья	2021	2020
Бухгалтерские услуги	500	500
Аудиторские услуги	343	188
Аренда офиса	129	112
Юридические услуги	6	16
Прочие расходы	-	6
Итого	978	822

тыс. руб.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Проценты к получению

тыс.руб.

Статья	2021	2020
Проценты к получению по займам выданным	3 046	-
Итого	3 046	-

Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Проценты к уплате по займам полученным	-	193
Итого	-	193

Прочие расходы

тыс.руб.

Статья	2021	2020
Комиссия банка	42	25
Прочие расходы	6	-
Итого	48	25

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1	94 062	11 125
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (стр. 1*стр. 8)	2	18 812	2 225
Постоянные разницы отчетного периода	3	-	29
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	4	-	-
Временные разницы (кроме налогового убытка) для расчета ОНА отчетного периода	5	50	(115)
Временные разницы (кроме налогового убытка) для расчета ОНО отчетного периода	5a	-	-
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	6	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	7	94 112	11 039
Ставка налога на прибыль	8	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив) (стр. 3*стр. 8)	9	-	6
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года) (стр.5*стр. 8)	10	10	(23)
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	11	-	-
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет	12	-	-
Отложенное налоговое обязательство(стр. 5a*стр. 8)	13	-	-
Прочее		-	-
Сумма налога на прибыль (стр. 2+стр. 9+стр.10+стр.13)	14	18 822	2 208

Расшифровка остатка отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
-------------------------	------------	------------	------------

Сумма отложенного налогового актива	107	97	120
Убыток прошлых лет	-	-	-
Прочие	107	97	120
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Прочие	-	-	-

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основное хозяйственное общество						
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	Россия	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества, является управляющей организацией Общества	100%	100%	100%
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество.						
1	ООО "Кубанские консервы"	Россия, Краснодарский край	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
Юридические лица или физическое лицо, контролирующие (непосредственно или через свои дочерние общества) Общество						
1.	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "БОНДЮЭЛЬ"	Франция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
2.	Поддерживаемое сообществом фермерство «БОНДЮЭЛЬ»	Франция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Раскрытие операций по каждой связанной стороне:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2021							За 2020						
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг) / Доходы от сдачи имущества в аренду	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы по аренде имущества	Проценты по займам к уплате	Проценты по займам к получению	Получение кредитов и займов	Возврат кредитов и займов	Реализация продукции, товаров (работ, услуг) / Доходы от сдачи имущества в аренду	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы по аренде имущества	Проценты по займам к уплате	Получение кредитов и займов	Возврат кредитов и займов	Проценты по займам к получению
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	-	500	100	-	3 046	-	-	-	500	100	193	-	2 582	7 662
2	ООО "Кубанские консервы"	9 414	128 771	29	-	-	-	-	13 586	-	-	-	-	-	-

3	АКЦИОНЕРН О ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННО ГО ТИПА "БОНДЮЭЛЬ"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Поддерживаем о сообществом фермерство «БОНДЮЭЛЬ»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Итого	9 414	129 271	129	-	3 046	-	-	13 586	500	100	193	-	2 582	7 662

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	31.12.2021				31.12.2020				31.12.2019			
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	-	60	-	125 300	-	130	-	-	-	60	5 170	-
2	ООО "Кубанские консервы"	613	141 630	-	-	4 443	-	-	-	317	-	-	-
3	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "БОНДЮЭЛЬ"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поддерживаемое сообщество фермерство «БОНДЮЭЛЬ»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		613	141 690	-	125 300	4 443	130	-	-	317	60	5 170	-

Движение денежных средств с основным хозяйственным обществом

Движение денежных средств с основным хозяйственным обществом отражено в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	2021	2020
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(658)	(858)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(282)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	65 700	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 437	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(191 000)	-
получение кредитов и займов	4311	-	2 582
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(7 662)

Ключевой управленческий персонал

Полномочия по единоличному руководству переданы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 28.04.2018 года на управление ООО «Бондюэль-Кубань», генеральному директору управляющей организации Елисеевой Е.А. Вознаграждение управляющей организации за осуществление функций единоличного исполнительного органа не начислялось и не выплачивалось.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка в течение 2020–2022 года. Этот глобальный кризис в области здравоохранения является событием, продолжающимся на дату подписания отчетности, и последовавшим за закрытием 2021 финансового года. Данные события не оказали влияния на бухгалтерскую отчетность на отчетную дату.

В этом контексте кризиса в области здравоохранения сохраняется неопределенность в отношении продолжительности пандемии и ее влияния на компанию. Эти воздействия будут оцениваться по мере развития ситуации.

В 2021 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2021 года составила 8,50% (на 31 декабря 2020: 4,25%, на 31 декабря 2019: 6,25%). Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС

увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Судебные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В марте 2015 г. США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа

российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С начала 2020 года новая коронавирусная инфекция (COVID-19) начала быстро распространяться по всему миру, что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года статуса пандемии. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики, включая, но не ограничиваясь этим, такие последствия, как нарушение хозяйственной деятельности в результате прекращения производства или закрытия объектов, нарушения в цепочке поставок, карантин персонала, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. Деятельность арендатора Общества связана с производством продовольственной продукции, данная отрасль относится к наименее пострадавшим.

Риски связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- большая часть расчетов осуществляется со связанными сторонами.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки. На 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года заемных средств у Общества не было.

Валютные риски

Валютный риск для Общества оценивается как низкий вследствие отсутствия валютных операций.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- использование альтернативных форм расчетов (зачет встречных требований).

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2021 года составляет 438 033 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 362 783 тыс. рублей и на 31 декабря 2019 года - 353 889 тыс. рублей. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением общего собрания участников ООО «Бондюэль-Кубань» № 2/22 от 25 октября 2021 г. было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ООО «Кубанские Консервы». Условия реорганизации определены Договором о присоединении, заключенным между ООО «Агро-Рост» и ООО «Кубанские Консервы».

О начале процедуры реорганизации свидетельствует запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 20 декабря 2021 г.

Государственная регистрация изменений в связи с реорганизацией не завершена. Согласно оценке руководства, присоединение ООО «Кубанские Консервы» к Обществу планируется завершить в 2022 году.

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о

проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Других событий после отчетной даты, подлежащих дополнительному раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор управляющей организации
ООО «Бондюэль-Кубань»

Елисеева Е. А.

31 марта 2022 года