

# **ООО «МАНИТЕК»**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	4
1.2.	ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА (МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ) .....	4
1.3.	ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.1.	ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.2.	ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.3.	ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.4.	ЛИЦО, ОТВЕЧАЮЩЕЕ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ В ОБЩЕСТВЕ .....	4
1.3.5.	КОНЕЧНЫЙ БЕНЕФИЦИАР ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.6.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА .....	5
1.3.7.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА .....	5
1.4.	КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА .....	5
1.5.	ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА, ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА .....	5
1.6.	ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ОБЩЕСТВА .....	5
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....	5
	КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ В ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ .....	5
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	6
3.2.	ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	6
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	7
3.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	8
3.5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	8
3.6.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ, НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО .....	9
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	10
3.8.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	11
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	11
3.10.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	12
3.11.	ВЫРУЧКА .....	12
3.12.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	12
3.13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	12
3.14.	ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	13
3.15.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	13
	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 г. ....	13
	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 г. ....	13
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	14
4.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	14
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
4.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	16
4.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	16
4.5.	ЗАПАСЫ .....	16
4.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	16
4.7.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	17
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	17
4.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	17
4.10.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	17
4.11.	НЕРАСПРЕДЕЛЁННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	17
4.12.	ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА (ДОЛГОСРОЧНЫЕ) .....	18
4.13.	ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА (КРАТКОСРОЧНЫЕ) .....	18
4.14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	18
4.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) .....	18
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	19
5.1.	ВЫРУЧКА .....	19
5.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ .....	19
5.3.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	19
5.4.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	19
5.5.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	20
5.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	21
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	21
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	21
6.2.	ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	22
7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	22
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ .....	23
7.2.	СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	23
8.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ .....	23
8.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ И ПРЕТЕНЗИОННЫХ СПОРАХ .....	23
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АРЕНДОВАННЫХ И СДАННЫХ В АРЕНДУ ОБЪЕКТАХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	23
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫХ .....	25
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ .....	26
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ .....	26

**13. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

**27**

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Манитек» (далее по тексту Общество) образовано 24 декабря 2002 г.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №26 по Ростовской области.  
ИНН / КПП –6164207333/613201001

ОГРН - 1026103298550

Свидетельство о регистрации (серия, номер, дата) – 61 №003467650 от 24.12.2002 г.

Основным видом деятельности Общества является: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11)

Дополнительными видами деятельности являются:

- выращивание овощей (ОКВЭД 01.13.1);
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур (ОКВЭД 01.13.3);
- выращивание однолетних кормовых культур (ОКВЭД 01.19.1);
- предоставление услуг в области растениеводства (ОКВЭД 01.61);
- торговля оптовая зерном (ОКВЭД 46.21.);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (ОКВЭД 77.11);
- аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования (ОКВЭД 77.31);
- аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования (ОКВЭД 77.39.11).

### **1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)**

Общество зарегистрировано по адресу, х. Слободской (почтовый адрес: 346651, Ростовская обл., Семикаракорский р-н, х. Слободской, ул. Яценко, д.22Е).

### **1.3. Органы управления Общества**

#### **1.3.1. Общее собрание участников Общества**

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества.

Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Единственным участником Общества с долей 100% в уставном капитале является ООО «АФГ Националь Овощи Ростова»: 347541, Ростовская обл., г.Пролетарск, ул. Строительная, д.7А, ОГРН 1166196054584, ИНН 6128009520, дата регистрации 27.05.2016г.

#### **1.3.2. Единоличный исполнительный орган Общества**

Полномочия единоличного исполнительного органа управления Обществом переданы Управляющей организации ООО «АФГ Националь Агро» по договору №62/2018-АФГНА от 07.11.2018 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, является директор управляющей организации ООО «АФГ Националь Агро» Попов Алексей Иванович с 07.11.2018 г.

#### **1.3.3. Главный бухгалтер Общества**

Лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, является главный бухгалтер Абросимова Светлана Владимировна.

#### **1.3.4. Лицо, отвечающее за корпоративное управление в Обществе**

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Обществе, является генеральный директор ООО «АФГ Националь» Попов Алексей Иванович.

#### **1.3.5. Конечный бенефициар Общества**

Конечным бенефициаром Общества является Аржанов Дмитрий Александрович, владеющий долей более 25% капитала в структуре агрохолдинга «АФГ Националь».

### **1.3.6. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Уставный капитал по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г. составляет 170 210 754 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г. являлось юридическое лицо ООО «АФГ Националь Овощи Ростова» с долей 100% в уставном капитале.

В соответствии с договором № 190300/0215-18/3 от 18.09.2019 г. ООО «АФГ Националь Овощи Ростова» (единственный участник) передало принадлежащую ему долю в залог АО «Россельхозбанк» (залогодержатель) в рамках обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам организаций, входящих в группу компаний агрохолдинга «АФГ Националь».

### **1.3.7. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Уставный капитал по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г. составляет 170 210 754 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г. являлось юридическое лицо ООО «АФГ Националь Овощи Ростова» с долей 100% в уставном капитале.

### **1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется директором управляющей организации ООО «АФГ Националь Агро» по договору №62/2018-АФГНА о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющей организации от 07.11.2018 г.

### **1.5. Филиалы, представительства, территориально обособленные структурные подразделения Общества**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

### **1.6. Численность работников Общества**

Среднесписочная численность работников Общества составила 172 и 172 человек за 2021 г. и 2020 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 172, 172 и 170 человек по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. соответственно.

## **2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год:

- составлена в соответствии с концепцией общего принципа подготовки и достоверного представления бухгалтерской отчетности, а также российскими федеральными стандартами бухгалтерского учёта;
- подготовлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Предыдущий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. проводился в 2021 году аудитором ООО "Новатор".

### **КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В 2021 году у Общества корректировка данных предшествующего периода не проводилась.

### **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ В ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2021 году у Общества ключевые вопросы по финансово-хозяйственной деятельности отсутствовали.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЁТНОМ ПЕРИОДЕ**

Положение об учетной политике Общества, утверждённое на 2021 год приказом № 290-п от 31.12.2020 г., было разработано в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчетности, утверждёнными нормативными документами, и основополагающими допущениями

(имущественная обособленность, непрерывность деятельности, последовательность применения учётной политики). Отступления от нижеуказанных принципов ведения бухгалтерского учёта, изложенных в учётной политике, не производились.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной задолженности.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### **3.1. Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г., принятые к учету в установленном порядке.

##### ***Объекты основных средств***

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г. – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки);

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом осуществляется только по группе «Земельные участки сельскохозяйственного назначения», находящиеся в собственности с долей 100%. Переоценка долей земельных участков не производится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

Раскрытие информации о объектах основных средств в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблицах № 2.1, 2.4.

#### **3.2. Вложения во внеоборотные активы**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты связанные:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения, монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств или их частей;
- осуществлением мероприятий по созданию и приобретению нематериальных активов;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- изготовление оснастки и нестандартного оборудования собственными силами.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

- незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблицах № 2.3.

### 3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Организации относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- вклады в добавочный капитал дочернего общества в целях увеличения чистых активов;
- предоставленные другим организациям займы;
- прочие активы, отвечающие критериям признания в качестве финансовых вложений.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями. Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений включается в состав прочих доходов или расходов. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Текущая рыночная стоимость определяется на основании данных Московской фондовой биржи.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Доходы, причитающиеся к получению по финансовым вложениям (проценты по займам, проценты и (или) дисконт по векселям, дивиденды и т.п.) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы вложения на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы». Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблице № 3.1, 3.2.

### **3.4. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются права на использование программных продуктов, проценты по долгосрочным займам со сроком погашения в конце действия договора. Права на использование программных продуктов (неисключительные права) списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### **3.5. Материально-производственные запасы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам также относятся активы (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов основных средств, в т.ч. стоимость в пределах лимита, установленного УП), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации или 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019, абз . 4 п.5 ПБУ 06/01).

В составе запасов учитываются, в частности следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации
- используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету 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. Фактической себестоимостью приобретенных (созданных) запасов, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) но с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, в качестве вклада в уставный (складочный) капитал или выявляет как излишки в рамках проводимой инвентаризации, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней скользящей себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. Оценка товаров и готовой продукции при выбытии производится по способу средней скользящей себестоимости.

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической производственной себестоимости. Раскрытие информации о запасах в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблице № 4.1.

### **3.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство**

Затраты – это расходы ресурсов, относимые к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период.

Затраты группируются по видам производств: затраты основного производства, затраты вспомогательных производств и хозяйств, затраты в промышленных производствах и хозяйствах, затраты в обслуживающих хозяйствах.

Основным видом производства является выращивание зерновых и зернобобовых культур.

К вспомогательным видам производства относятся подразделения, которые заняты ремонтом основных средств, транспортировкой грузов, а также подразделения, обеспечивающие основные производства электроэнергией, водой, тарой.

Затраты, формируемые после окончания производственного цикла, учтенные на счете 20 «Основное производство», являются незавершенным производством по состоянию на конец календарного года.

В составе незавершенного производства продукции учитываются:

- расходы, связанные с проведением работ под будущий урожай (затраты на уходные работы);
- расходы, связанные с затратами под будущий урожай. (озимые культуры).

Формирование стоимости незавершенного производства продукции растениеводства осуществляется по фактическим затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- в) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- г) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- д) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- е) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Агромелиоративное поле (АМП) включает затраты по содержанию земельных угодий, не занятых в сезоне культурами плюс содержание «земельной» инфраструктуры (дороги, валки, обочины, не угодья и проч.)

Перенос затрат, накопленных по объекту учета «АМП (зябь/пар)» на культуры осуществляется в пределах счета 20 проводкой: дебет аналитических счетов по отдельным культурам, кредит счета

учета расходов по поднятию АМП(зяби/пара). Проводка делается статья в статью. База распределения – гектары.

Первое распределение АМП (зяби/пара) на культуры осуществляется в момент утверждения бюджета на следующий год на основании полученной от Главного агронома структуры посевных площадей, утвержденной Генеральным директором и завизированной Финансовым директором управляющей компании, согласно утвержденному бюджету на следующий год, не позднее 31 декабря

Второе (окончательное) распределение АМП (зяби/пара) делается в момент определения фактической структуры посевных площадей в июне текущего года на основании предоставленной Главным агрономом утвержденной Генеральным директором управляющей компании фактической структуры посевных площадей.

Объектами аналитического учета затрат являются отдельные сельскохозяйственные культуры с учетом периода получения урожая. Объекты аналитического учета детализируются по сортам и годам урожая.

-Год урожая отражается в серии номенклатуры

-Сорт утверждается локальным документом на производственный год и отражается в характеристики номенклатуры.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

- 1) Объектов возникновения затрат (Подразделение);
- 2) Видов продукции
- 3) Статей затрат

В дебете этого счета отражаются фактические расходы, связанные с выращиванием культуры в течение всего производственного цикла (от подготовки почвы до уборки урожая).

Распределение накопленных по культуре затрат с начала ее производственного цикла и по момент уборки на выпуск (убранную в отчетном периоде партию) пропорционально доле убранных в отчетном периоде площадей в общей площади посевов по данной культуре.

Порядок действий.

В момент, когда утверждаются посевные площади, в 1С УСХП создается документ «ОПЗС» с видом выпуска «наработка», который устанавливает фактический размер посевных площадей по каждой культуре (в гектарах) и плановый объем уборки (в кг).

Начиная с отчетного периода, в котором убрана первая партия продукции по данной культуре, затраты по культуре закрываются ежемесячно пропорционально

по фактическим ежемесячным объемам уборки. При этом при закрытии месяца все накопленные затраты по растениеводству автоматически распределяются на выпуск пропорционально удельному весу фактического объема уборки в данном месяце в плановом объеме, заданном в ОПЗС на наработку.

Отклонения в распределении затрат на выпуск, возникшие между плановым и фактическим объемами уборки, отнесутся на количество продукции, убранной в последнем месяце ее уборки.

По завершению производственного цикла выращивания культуры, разница между фактическими затратами и плановой себестоимостью продукции распределяется пропорционально количеству реализованной продукции и остатков готовой продукции.

В составе расходов на продажу учитываются затраты на:

- затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- оплату услуг посреднических организаций, через которые реализовывалась готовая продукция;
- содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- рекламу готовой продукции;
- представительские расходы;
- услуги по хранению продукции растениеводства урожая текущего года и прошлых лет
- услуги по проработке продукции растениеводства урожая прошлых лет.

Расходы на продажу учитываются на счете 44.02.1 «Коммерческие расходы».

Коммерческие расходы закрываются в дебет счета 90.07.1 с распределением на остатки продукции на складах и реализованную продукцию в разрезе номенклатурных групп. Расходы, относящиеся к складским остаткам, остаются на 44 счете до момента реализации.

Раскрытие информации о затратах на основное производство и незавершенном производстве в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблицах № 4.1, 6.

### **3.7. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность за проданные организацией ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании

условии договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Сумма дебиторской задолженности по товарообменным договорам отражается в бухгалтерском учете, исходя из стоимости товаров (ценностей, работ, услуг), полученных организацией в обмен. При этом стоимость таких товаров (ценностей, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей, работ, услуг). При невозможности установить стоимость полученных товаров (ценностей), потребленных работ (услуг) сумма дебиторской задолженности определяется исходя из стоимости товаров (ценностей, работ, услуг), переданных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается за счет резерва сомнительных долгов. Дебиторская задолженность, по которой не создавался резерв по сомнительным долгам, в день истечения срока исковой давности списывается на счет 91.02.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Раскрытие информации о дебиторской задолженности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблице № 5.1, 5.2.

### **3.8. Кредиты и займы полученные**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа (кредита) в момент их фактического получения. Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком средств.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Все остальные заемные (кредитные) обязательства представляются как долгосрочные и учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по долгосрочным займам, подлежащие оплате в соответствии с условием договора, по окончании срока действия договора, отражаются в учете и отчетности как долгосрочная задолженность.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по дополнительным расходам по договорам займа (кредита) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Раскрытие информации о займах и кредитах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблице № 5.3.

### **3.9. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в текстовой части Пояснений в разделе 4, а также в табличной форме в таблице № 7.

### **3.10. Налог на прибыль**

В отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная Обществом по итогам года.

В отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в налоговую базу.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 5.

### **3.11. Выручка**

Выручка по доходам от обычных видов деятельности признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за реализованные продукцию, товары, работы, услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, при этом к покупателю перешло право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 5.

### **3.12. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

Если такие доходы, как арендная плата, лицензионные платежи и иные аналогичные доходы являются предметом деятельности организации, то к расходам по обычным видам деятельности относятся также расходы, связанные с ведением такой деятельности.

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с получением доходов, учитываемых на счете 90. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за реализованные продукцию, товары, работы, услуги.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 5, в табличной форме в таблице 6.

### **3.13. Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» приведено в текстовой части Пояснений в разделе 5.

### **3.14. Информация о составлении отчёта о движении денежных средств**

Состав денежных эквивалентов полностью раскрыт и соответствует строке 1250 Бухгалтерского баланса и строкам 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств. Все денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Иные денежные средства и денежные эквиваленты у Общества отсутствуют как на дату формирования, так и на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 отражены свернуто, величина денежного потока от продажи продукции уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

В случае соответствия критериям, установленным в учётной политике, в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

### **3.15. Изменения в учетной политике**

#### **Изменения в учетной политике на 2021 г.**

С 01.01.2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражаются Обществом «перспективно». Существенных изменений в учёте в связи с началом применения стандарта не произошло.

#### **Изменения в учетной политике на 2022 г.**

В связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств», ФСБУ 25/20 18 «Бухгалтерский учёт аренды» в учетной политике для целей бухгалтерского учёта с 01.01.2022 г. закреплён способ перехода «Перспективный», что обозначает, что все положения, связанные с данным способом, начинают применяться только к тем фактам хозяйственной жизни, которые произойдут после начала действия данного стандарта, т.е. после 1 января 2022 года.

#### 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчётности произведено исходя из общих правил формирования бухгалтерской отчётности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

##### 4.1. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчётных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчётный сегмент.

##### 4.2. Основные средства

Объекты основных средств по остаточной стоимости:

№ п/п	Группы основных средств	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Здания	120 394	113 834
2	Сооружения	87 580	77 003
3	Транспортные средства	1 466	917
4	Машины и оборудование	135 069	96 726
5	Офисное оборудование	676	510
6	Инвентарь и хоз. принадлежности	468	450
7	Земельные участки	190 694	195 766
	<b>ИТОГО</b>	<b>536 347</b>	<b>485 206</b>

##### Причины изменений:

- по состоянию на 31.12.2021 г. Обществом была произведена переоценка объектов основных средств по группе «Земельные участки сельскохозяйственного назначения». Сумма дооценки составила 3 445 тыс. руб.
- оборудование к установке передано в монтаж и введено в эксплуатацию:

№ п/п	Группы основных средств	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Система для кондиционирования воздуха для поддержания климата в хранилище	1 283	1 243
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 283</b>	<b>1 243</b>

- понесены расходы на приобретение долей земельных участков и прочих объектов основных средств, но не введённых в эксплуатацию (счёт 08):

№ п/п	Наименование объектов основных средств	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Приобретение земельных участков	-	45
2	Система видеонаблюдения	-	205
	<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>245</b>

- понесены расходы на приобретение объектов основных средств, введённых в эксплуатацию:

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 г., тыс.руб.	Сумма за 2021 г., тыс.руб.
1	Здания	7 404	616
2	Сооружения	504	52
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	11 800	90
4	Офисное оборудование	593	-
5	Транспортные средства	0	417
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	280	40
7	Земельные участки	3 521	1 627
	<b>ИТОГО</b>	<b>24 102</b>	<b>2 842</b>

- отражено выбытие объектов основных средств:

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 г., тыс.руб.	Сумма за 2021 г., тыс.руб.
1	161 М ХМ Автомобиль ВАЗ-21214, 2006г	200	-
2	182 А ОУ Молоковоз ГАЗ-5312, 1991г	17	-
3	2197 РУ Трактор ДТ-75, 1989 г,	24	-

4	4037 РУ Комбайн КСКУ-6, 1991 г	85	-
5	481 О НУ Автомобиль ГАЗ-53, 1990г хоз.№ МК0000048-014	98	-
6	519 А ВС Бензовоз ГАЗ-5201, 1990г хоз.№МК0000049-014	55	-
7	6898 Погрузчик JSB 531-70 AG, 2010г	2 806	-
8	Жатка ПСП-10, 2003г	20	-
9	Зернометатель ЗМЭ-60, 2007г	31	-
10	Картофелесажалка VL20 KLZ, 2005г	257	-
11	Культиватор КПГ-4, 2005г	3	-
12	Погрузчик зерновой ПЗ-100, 1993г	44	-
13	Приспособление по уборке подсолнечника ПСН-10, 2004г	3	-
14	Протравливатель к картофелесажалке VL 20 KLZ, 2005г	64	-
15	Рассадопосадочная машина, 2004г	8	-
16	Сеялка СОН-4,2, 2004г	3	-
17	Сеялка СПБ-8К с приспособлением для создания разреженности, 2004г	39	-
18	Сеялка СУП-8-01, эжектор-ГСК, без сигнализации, 2001г	55	-
19	Сеялка СУПН-8, 2004г	53	-
20	Сеялка СУПН-8, 2004г	53	-
21	Система капельного орошения, 2014г	1 855	-
22	Холодильник Д-260 "Саратов"	10	-
23	0291 ОТ Трактор ЮМЗ-6, 1986 г,	-	62
24	0293 ОТ Трактор Т-150, 1993г	-	236
25	184 А ОУ Автомобиль ГАЗ САЗ-3507, 1990г	-	17
26	187 А ОУ Автомобиль ГАЗ-53, 1991г	-	17
27	2187 РУ Трактор Т-70, 1991 г, № МНТ000595-014	-	70
28	2189 РУ Трактор МТЗ-80, 1992 г,	-	34
29	2194 РУ Трактор МТЗ-80, 1989 г,	-	34
30	2196 РУ Трактор МТЗ-80, 1982 г,	-	34
31	4406 РС Комбайн Дон 1500-Б, 2001г,№ МНТ000019-014	-	1 900
32	9057 ОР Трактор ЮМЗ-6, 1995 г,	-	33
33	9058 ОР Трактор ЮМЗ-6, 1995 г,	-	33
34	Диван-кровать	-	20
35	Зернометатель ЗМЭ-60-02 (компл), 2003г	-	31
36	Косилка КИР-1,5, 2010г	-	4
37	Косилка КРН-2,14, 2006г	-	12
38	Культиватор КПС-4, 2005г	-	53
39	Прицеп 2ПТС-4, 1990 г	-	3
40	Прицеп 2ПТС-4, 1992 г, №МНТ000070-014	-	2
41	Сеялка СЗ-5,4 зернотуковая, 2002г	-	105
42	Сеялка СЗ-5,4, 2006г	-	105
43	Система капельного орошения 50 га, 2015г	-	3 848
44	Спли-система LG	-	17
45	Холодильный агрегат ХФ18х2-1, 2011г	-	14
	<b>ИТОГО</b>	<b>5 783</b>	<b>6 684</b>

Объекты основных средств (здания, земельные участки, машины и оборудование, транспортные средства) стоимостью 357 880 тыс. рублей, принадлежащие Обществу, переданы в залог:

- АО Россельхозбанк по договорам №190300/0224-4/1 от 20.08.2019г., №190300/0224-5/1 от 20.08.2019г.  
- ПАО ВТБ банк филиал в г.Ростове-на-Дону по договорам №ДИ2-ЦВ-730750/2017/00056 от 30.11.2017г., №ДИ3-ЦВ-730750/2017/00056 от 22.06.2018г., №ДИ7-30750/0006/В-19 от 21.02.2020, №ДИ2-30750/0006/В-19 от 05.12.2019г., №До31-ЦВ-730750/2017/00056 от 10.10.2017г., №До31-ЦВ-730750/2018/00075 от 08.02.2019г., №До31-ЦВ-730750/2018/00076 от 30.04.2019г., №До32-ЦВ-730750/2017/00056 от 10.10.2017г., №До32-ЦВ-730750/2018/00076 от 29.07.2019г., №До33-30750/0006/В-19 от 21.11.2019г., №До33-ЦВ-730750/2017/00056 от 22.06.2018г., №До34-ЦВ-730750/2017/00056 от 22.06.2018г., №До35-ЦВ-730750/2017/00056 от 22.06.2018г., №До35-ЦВ-730750/2018/00056 от 08.02.2019г., №До38-30750/0006/В-19 от 20.02.2020г.

в рамках исполнения обязательств по кредитным договорам группы компаний агрохолдинга «АФГ Националь».

Общество имеет право использовать переданное имущество для ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В отношении использования переданного имущества установлены следующие ограничения:

- залогодатель имеет право владеть и пользоваться предметом залога без права распоряжения им, включая, в том числе отчуждение предмета залога или сдачу его в аренду третьим лицам, без согласия Залогодержателя;

- залогодатель не вправе, в течение всего срока действия договора залога, без согласия Залогодержателя: перекрашивать транспорт (предмет залога);

- разукрупнять предмет залога каким-либо образом или осуществлять замену деталей, в результате чего его цена с точки зрения возможного отчуждения третьим лицам объективно понизится;

- не распоряжаться предметом ипотеки без предварительного письменного согласия Залогодержателя, в том числе не заключать договоры аренды, не передавать в ипотеку, в безвозмездное пользование третьим лицам, не обременять и не распоряжаться предметом ипотеки иным образом;

- не осуществлять без предварительного письменного согласия Залогодержателя следующие действия: межевание, раздел, объединение или иные действия по образованию земельных участков, изменение целевого назначения/разрешенного использования земельного участка; строительство или реконструкцию зданий/строений/сооружений иных построек на земельном участке, предоставление земельного участка третьим лицам под строительство или реконструкцию зданий/строений/сооружений иных построек, заключение договоров в результате исполнения которых третьи лица приобретают права на построенные на земельном участке объекты недвижимости.

#### 4.3. Финансовые вложения

**Финансовые вложения** представлены по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
5	ООО Приманьчешский, займы	3 649	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 649</b>	<b>-</b>

Сумма начисленных процентов составила:

- за 2020 год – 3 202 тыс. руб.;

- за 2021 год – 357 тыс. руб.

#### 4.4. Прочие внеоборотные активы

**Прочие внеоборотные активы** представлены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	ООО Приманьчешский, проценты по займам	274	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>274</b>	<b>-</b>

#### 4.5. Запасы

**Материально производственные запасы** представлены по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Сырье и материалы (счёт 10)	44 500	41 494
2	Незавершенное производство (счёт 20)	75 840	62 613
3	Готовая продукция (счёт 43)	200 578	188 947
4	Товары (счёт 41)	389	-
5	Прочие запасы	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>321 307</b>	<b>293 054</b>

Изменение материально-производственных запасов на конец 2021 г. в сравнении с 2020 г. связано, прежде всего, со снижением стоимости остатков готовой продукции на 11 631 тыс. руб., прочих товарно-материальных ценностей на 3 006 тыс. руб. и затрат в незавершенном производстве на 13 227 тыс. руб.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

**Дебиторская задолженность** представлена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	15 921	13 031

2	Расчеты по налогам и сборам	193	252
3	Расчеты с поставщиками	1 827	17 961
4	Прочая дебиторская задолженность	414	127
	<b>ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>18 081</b>	<b>31 371</b>

Причина изменений: Увеличение показателя Дебиторская задолженность связано с выплатой авансов поставщикам под будущие поставки сырья и материалов для обеспечения производства продукции.

Также дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 3 305 тыс. руб.

#### 4.7. Налог на добавленную стоимость

**Налог на добавленную стоимость** представлен по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	НДС по приобретенным ОС	512	83
2	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	3 315	1 726
3	НДС по приобретенным услугам	8 469	3 967
	<b>ИТОГО</b>	<b>12 296</b>	<b>5 777</b>

Сумма НДС представлена не предъявленным к вычету из бюджета налогом по приобретенным основным средствам, материально-производственным запасам, услугам. Общество использует право на перенос срока признания «вычета» НДС в пределах периода, установленного налоговым законодательством.

#### 4.8. Денежные средства

**Денежные средства** представлены по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Денежные средства на расчётных счетах	100	565
2	Денежные средства в кассе	262	112
	<b>ИТОГО</b>	<b>362</b>	<b>677</b>

Причина изменений: увеличение денежных средств на расчётных счетах связано с поступлением выручки в рамках обычной деятельности. Снижение денежных средств в кассе связано с финансированием текущих расходов.

#### 4.9. Уставный капитал

**Уставный капитал** представлен по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование участника	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	ООО АФГ Националь Овощи Ростова	170 211	170 211
	<b>ИТОГО</b>	<b>170 211</b>	<b>170 211</b>

Доля, принадлежащая единственному участнику ООО «АФГ Националь Овощи Ростова», находится в залоге по договорам №1-4553 от 11.11.2016г., №7-4561 от 11.11.2016г. в рамках обеспечения обязательств по кредитным договорам группы компаний агрохолдинга «АФГ Националь».

#### 4.10. Переоценка внеоборотных активов

**Переценка внеоборотных активов** представлена по строке 1340 «Переценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Прирост стоимости основных средств	123 609	127 055
	<b>ИТОГО</b>	<b>123 609</b>	<b>127 055</b>

Причина изменений: Обществом была проведена переоценка земельных участков сельскохозяйственного назначения. Сумма дооценки составила 3 445 тыс. руб.

#### 4.11. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

**Нераспределённая прибыль** представлена по строке 1370 «Нераспределённая прибыль» Бухгалтерского баланса.

№	Наименование	Сумма по состоянию на	Сумма по состоянию на
---	--------------	-----------------------	-----------------------

п/п		31.12.2020 г., тыс.руб.	31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Прибыль, подлежащая распределению	87 466	87 466
2	Убыток, подлежащий покрытию	(240 352)	(260 781)
	<b>ИТОГО</b>	<b>(152 886)</b>	<b>(173 315)</b>

По итогам 2020 года получен убыток в сумме 25 266 тыс.руб., по итогам 2021 года получен убыток в сумме 20 429 тыс.руб.

#### 4.12. Заёмные средства (долгосрочные)

Задолженность по полученным долгосрочным заемным средствам представлена по строке 1410 «Заёмные средства» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Дата погашения
1	ООО КБ КУБАНЬ КРЕДИТ, кредит	54 405	-	30.11.2022
2	ПАО Банк ВТБ, кредиты	148 130	148 130	30.03.2026
3	ООО Компания АНГСТРЕМ Трейдинг, заем	234 952	257 652	16.06.2023
4	ООО АФГ Националь Агро, заем	3 028	-	X
5	ООО Зерновая компания Новопетровская, заем	31 146	88 864	30.09.2024
6	ООО Зерновая компания Полтавская, заем	21 888	-	X
7	ООО Черноерковское, заем	13 117	-	X
	<b>ИТОГО</b>	<b>506 666</b>	<b>494 696</b>	<b>X</b>

Причина изменений: перевод задолженности ООО КБ Кубань Кредит в сумме 20 043 тыс. руб. в состав краткосрочной задолженности в связи с предстоящим погашением до конца 2022 года.

Сумма начисленных процентов составила за 2020 год – 57 536 тыс. руб., за 2021 год – 48 361 тыс. руб.

#### 4.13. Заёмные средства (краткосрочные)

Задолженность по полученным краткосрочным заемным средствам представлена по строке 1510 «Заёмные средства» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Дата погашения
1	ООО КБ КУБАНЬ КРЕДИТ, кредит	-	20 397	30.11.2022
	<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>20 397</b>	<b>X</b>

Причина изменений: перевод задолженности ООО КБ Кубань Кредит в сумме 20 043 тыс. руб. в состав краткосрочной задолженности в связи с предстоящим погашением до конца 2022 года. Сумма начисленных процентов составила: за 2021 год – 20 888 тыс. руб.

#### 4.14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106 196	35 923
2	Расчеты по авансам полученным	117 856	133 624
3	Расчеты с разными кредиторами	11 946	
4	РАСЧЁТЫ С БЮДЖЕТОМ	2 489	1 411
5	РАСЧЁТЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	5 047	1 860
	<b>ВСЕГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>243 534</b>	<b>175 211</b>

Причина изменений: погашение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

#### 4.15. Оценочные обязательства (краткосрочные обязательства)

4.16. Оценочные обязательства представлены по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

№	Наименование	Сумма по состоянию на	Сумма по состоянию на
---	--------------	-----------------------	-----------------------

п/п		31.12.2020 г., тыс.руб.	31.12.2021 г., тыс.руб.
1	Резерв на оплату отпусков	4 749	5 714
	<b>ИТОГО</b>	<b>4 749</b>	<b>5 714</b>

Причина изменений: по результатам инвентаризации произведено доначисление резерва в сумме 1 178 тыс. руб. Сумма доначислений отнесена в состав расходов на оплату труда.

Произведены отчисления в резерв в 2021 году: 6 200 тыс. руб.

Использован резерв на выплаты отпусков в 2021 году: 5 235 тыс. руб.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 5.1. Выручка

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена по строке 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование вида дохода	Сумма за 2020 г.		Сумма за 2021 г.		Отклонение, тыс. руб.
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
1	<b>Выручка ОСНО - всего, в т.ч.</b>	<b>444 412</b>	<b>100</b>	<b>511 674</b>	<b>100</b>	<b>+67 262</b>
	- от продажи с/х продукции собственного производства	441 888	99.4	509 756	99.6	+67 868
	- от продажи товаров	518	0.1	110	0	- 408
	- от продажи товаров, работ и услуг	2 006	0.5	1 808	0.4	-198
	<b>ВСЕГО</b>	<b>444 412</b>	<b>100</b>	<b>511 674</b>	<b>100</b>	<b>+67 262</b>

Причина изменений: увеличение выручки в 2021г. по сравнению с 2020г. связано с увеличением объема продаж сельскохозяйственной продукции собственного производства.

### 5.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ представлена по строке 2120 «Себестоимость продаж продукции» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
		2020 г.	2021г.	
1	<b>Себестоимость – всего, в т.ч.</b>	<b>354 368</b>	<b>389 417</b>	<b>+35 049</b>
	- с/х продукции собственного производства	352 890	389 009	+36 119
	- товаров	453	110	-343
	- товаров, работ и услуг	1 025	298	-727
	<b>ВСЕГО</b>	<b>354 368</b>	<b>389 417</b>	<b>+35 049</b>

Причина изменений: увеличение себестоимости продаж в 2021г. по сравнению с 2020г. связано с увеличением объема продаж сельскохозяйственной продукции собственного производства.

### 5.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы при продаже продукции, товаров представлены по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Расходы на продажу	5 489	6 706
	<b>ИТОГО</b>	<b>5 489</b>	<b>6 706</b>

Причина изменений: рост коммерческих расходов связан с использованием ингибитора роста картофеля в овощехранилищах с продукцией на длительном хранении.

### 5.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Заработная плата	-	17 453
2	Страховые взносы	-	5 330
3	Услуги связи	-	392
4	Электроснабжение	-	598
5	Аудиторские услуги	-	542
6	Услуги по управлению	-	8 670

7	Прочие расходы	-	1 280
	<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>34 265</b>

Причина изменений: В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, в течение месяца накапливаются по дебету счёта 26, и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08.1 Управленческие расходы).

## 5.5. Прочие доходы и расходы

### ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению представлены по строке 2320 «Проценты к получению» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Проценты к получению	3 202	357
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 202</b>	<b>357</b>

Причина изменений: На конец отчетного периода погашены обязательства по предоставленным займам.

### ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате представлены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Проценты к уплате	57 536	48 361
	<b>ИТОГО</b>	<b>57 536</b>	<b>48 361</b>

Причина изменений: снижение процентов к уплате связано с частичным погашением заёмных обязательств в соответствии с условиями договоров.

### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены по строке 2340 «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Курсовые разницы	178	85
2	Субсидии из бюджета	5 010	6 906
3	Реализация прочих материалов	698	956
4	Излишки по итогам инвентаризации	899	615
5	Реализация основных средств	1 250	175
6	Прочие доходы	193	35
7	Возмещение затрат	221	105
8	Списание кредиторской задолженности	176	157
	<b>ИТОГО</b>	<b>8 625</b>	<b>9 034</b>

Причина изменений: увеличение прочих доходов связано с ростом бюджетных субсидий на 1 896 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом и снижением выручки от реализации основных средств, курсовых разниц.

### ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены по строке 2350 «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Наименование	Сумма за 2020 год, тыс.руб.	Сумма за 2021 год, тыс.руб.
1	Безвозмездная передача товаров	3 024	3 370
2	Госпошлина	40	36
3	Курсовые разницы	269	18
4	Материальная помощь сотрудникам	352	516
5	Пени и штрафы по хоз. договорам	538	-
6	Стоимость реализованных основных средств	0	-
7	Стоимость реализованных прочих материалов	667	2 672
8	Услуги банков	1 074	584
9	Списание недостачи сверх норм естеств.убыли	41 666	46 684
10	Налоги и сборы	5 333	5 008
11	Прочие	857	292
12	Списание дебиторской задолженности	381	3 311
13	Услуги по управлению	8 373	-
14	Убытки прошлых лет	0	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>62 574</b>	<b>62 491</b>

Причина изменений: в целом величина прочих расходов не изменилась. Изменения произошли внутри отдельных статей, что вызвано условиями финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году.

## 5.6. Налог на прибыль

Общество в 2021 году применяло общую систему налогообложения и уплачивало налог на прибыль. В связи с тем, что Общество является сельхозтоваропроизводителем для расчета на прибыль применяется ставка 0% по доходам и расходам от сельскохозяйственной деятельности.

**Для целей расчета налога на прибыль в части сельскохозяйственной деятельности применяется ставка 0%:**

- доходы – 516 901 908,49 руб.;
- расходы – 464 344 962,03 руб.
- налоговая база – 52 556 946,45 руб.;

Таким образом, за 2021 год Обществом в налоговом учёте получена прибыль от сельскохозяйственной деятельности в размере 52 556 946,45 руб.

**Для целей расчета налога на прибыль в части прочей деятельности применяется ставка 20%:**

- доходы – 4 162 495,37 руб.;
- расходы – 3 703 113,94 руб.
- налоговая база – 459 381,44 руб.;
- налог на прибыль – 91 876,29 руб.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции осуществляются на рыночных условиях, расчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между организациями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По состоянию на 31.12.2021 г. единственным участником Общества является юридическое лицо ООО «АФГ Националь Овощи Ростова» с долей в уставном капитале – 100%.

Связанными сторонами для Общества в 2021 году являлись:

А) Юридические лица и индивидуальные предприниматели:

- ООО «АФГ Националь» - держатель активов;
- ООО «АФГ Националь Агро» - управляющая компания;
- ООО «АФГ Националь Овощи Ростова» - единственный участник;
- ООО «Приманьчешский» - функции директора переданы УК ООО «АФГ Националь Агро»;
- ООО «ЗК Новопетровская» - функции директора переданы УК ООО «АФГ Националь Агро»;
- ООО «Зерновая компания Полтавская» - функции директора переданы УК ООО «АФГ Националь Агро»;
- АО «Цимлянский» - функции директора переданы УК ООО «АФГ Националь Агро»;
- ООО «Семикаракорский элеватор» - функции директора переданы УК ООО «АФГ Националь Агро»;
- ООО «ПК «НКС» - организация входит в дивизион «Овощи» агрохолдинга «АФГ Националь»;
- ООО ТД НКС - организация входит в дивизион «Овощи» агрохолдинга «АФГ Националь»;
- ООО «Агросфера» - организация входит в дивизион «Овощи» агрохолдинга «АФГ Националь».

Б) Физические лица:

- Попов Алексей Иванович – директор УК ООО «АФГ Националь Агро».

### 6.1. Информация о фактах хозяйственной жизни со связанными сторонами

**Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам:**

Наименование	Виды приобретения	Метод определения цены по операциям	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Дата погашения
ООО ТД НКС	продукция	По договорной стоимости	63 114	12 465	30.06.2022
ООО «Приманьчешский»	материалы	По договорной стоимости	13	-	-
ООО «ЗК Новопетровская»	материалы	По договорной стоимости	25	-	-
АО «Цимлянский»	продукция	По договорной стоимости	22	-	-

**Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон:**

Наименование	Виды приобретения	Метод определения цены по операциям	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Дата погашения
ООО «Агросфера»	Услуги, продукция	По договорной стоимости	35 296	9 311	30.06.2022
АФГ Националь Агро ООО	услуги	По договорной стоимости	10 730	1 734	31.12.2022
ООО «Зерновая компания Новопетровская»	Аренда оборудования	По договорной стоимости	17 213	4 837	31.12.2022
ООО «Зерновая компания Полтавская»	Аренда оборудования	По договорной стоимости	1 156	303	31.12.2022
ООО «ПК «НКС»	Аренда оборудования	По договорной стоимости	5 220	5 220	31.12.2022
ООО «Семикаракорский элеватор»	услуги	По договорной стоимости	39	29	31.12.2022
АО «Цимлянский»	услуги	По договорной стоимости	246	226	31.12.2022

**Предоставление займов связанным сторонам:**

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Дата погашения
ООО «Зерновая компания «Новопетровская»	19 000	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>19 000</b>	-	-

По выданным займам было начислено процентов на сумму 357 тыс. руб. (счёт 76.03).

**Получение займов от связанных сторон:**

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода (в том числе проценты), тыс. руб.	Дата погашения
ООО «АФГ Националь Агро»	16 364	-	-
ООО «Зерновая компания «Новопетровская»	258 109	88 146	30.09.2024
ООО «Зерновая компания «Полтавская»»	12 815	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>287 288</b>	<b>88 146</b>	<b>X</b>

По полученным займам было начислено процентов на сумму 27 473 тыс. руб. (счёт 67.04).

**6.2. Выплаты управленческому персоналу**

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу (Попов Алексей Иванович – директор УК ООО «АФГ Националь Агро») не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

**7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество заявляет:

- о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой;

- об отсутствии влияния на финансово-хозяйственную деятельность событий, связанных с пандемией COVID-19 как в течение 2021 года, так и за его пределами.

## 7.1. Информация о стоимости чистых активов

Чистые активы Общества составили по состоянию на:

- 31.12.2019 г. – 236 209 тыс. руб.;
- 31.12.2020 г. – 140 934 тыс. руб.;
- 31.12.2021 г. – 123 951 тыс. руб.

Руководством и собственниками Общества с целью приведения величины чистых активов в соответствие с размером уставного капитала в 2022 году будут проведены мероприятия по оздоровлению ситуации, а именно:

- рост производства сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- увеличение объема оказываемых услуг;
- улучшение инвестиционной привлекательности;
- подписание контрактов с большей рентабельностью;
- реализация утверждённой производственной программы в рамках бюджета на 2022 год.

## 7.2. Существенная неопределённость применения допущения о непрерывности деятельности

Существенная неопределённость в отношении событий или условий которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность отсутствует, несмотря на незначительное снижение стоимости чистых активов и незначительный рост заемных денежных средств перед организациями. Нивелирование этих фактов в 2022 году будет снижено за счет привлечения дополнительного финансирования от организаций, входящих в структуру агрохолдинга «АФГ Националь».

## 8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2021 год.

Изменение стоимости и размера долей в уставном капитале между датой 01.01.2021г. по 31.12.2021г. не производилось.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности не принято решение о распределении чистой прибыли, а также о начислении и выплате дивидендов.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетных событий, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной уверенностью.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

### 8.1. Информация о судебных делах и претензионных спорах

В течение 2021 года и на момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности Общество не участвовало в судебных делах и претензионных спорах и не имеет незавершенных судебных дел и претензионных споров.

## 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АРЕНДОВАННЫХ И СДАННЫХ В АРЕНДУ ОБЪЕКТАХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 9.1. Арендованные основные средства

Наименование	Стоимость по данным забалансового учёта, тыс. руб.
073 Р МО Автомобиль ВАЗ 21213	25
103 В СУ Автомобиль ВАЗ-212140 (LADA 4*4) (МНТ)	443
114 К ТХ Автомобиль ВАЗ 21213	25
129 В СУ Автомобиль ВАЗ-212140 (LADA 4*4) (МНТ)	444
140 Е МА Автомобиль HYUNDAI SOLARIS	25
145 С РУ Автомобиль ВАЗ 21310	25
148 Х КН Автомобиль ВАЗ 21099	25

157 К ТХ Автомобиль ВАЗ-21140	25
179 В РН Автомобиль НИССАН АЛМЕРА	25
191 А НМ Автомобиль Daewoo Matiz	25
1912 ОТ Трактор Беларус 82.1 (МНТ)	1 890
215 Е КВ Автомобиль ВАЗ 21213	25
274 Х УМ Автомобиль ВАЗ 21213	25
276 Х УМ Автомобиль ВАЗ-2121	25
282 Н МЕ Автомобиль ВАЗ-111130	25
3049 ХМ Автопогрузчик TFN, CPQD25N-RW21-Y0 (МНТ)	2016
383 С ХН Автомобиль ChevroletLacetti	25
4165 ОХ Погрузчик JCB 531-70 AG, 2020г	8 036
441 М НХ Автомобиль СЕАЗ 11116	25
445 А АР Автомобиль LADA 111740	25
471 У СХ Автомобиль Daewoo Matiz	25
520 Т ЕВ Автомобиль ВАЗ-211440	25
5642 ХМ Погрузчик вилочный дизельный STILL RC 41-30 (МНТ)	2 301
576 К ММ Автомобиль ВАЗ 21124	25
578 Е КВ Автомобиль ГАЗ 2705	25
585 Е АА Автомобиль ВАЗ-21214	25
624 С ВА Автомобиль ВАЗ 210740	25
640 С ВА Автомобиль ВАЗ 21074	25
644 С НН Автомобиль Опель Астра	25
656 Р КУ Автомобиль ВАЗ 21213	25
662 Т МЕ Автомобиль Опель Астра	25
663 В РН Автомобиль ВАЗ 211200	25
678 О НК Автомобиль ХЕНДЕ ГЕТЦ	25
692 Е УО Автомобиль ВАЗ 21213	25
731 К УУ Автомобиль ВАЗ-21214	25
734 У ТЕ Автомобиль ChevroletCruze KL1J	25
735 Х АС Автомобиль LADA-212140, 2011г	25
756 М ОК Автомобиль ВАЗ 21144	25
782 К ЕК Автомобиль ВАЗ 21099	25
828 Х ОС Автомобиль ЛАДА КАЛИНА	25
831 К МЕ Автомобиль NISSAN SUNNY	25
887 Т МК Автомобиль ВАЗ 21074	25
896 Х КВ Автомобиль ВАЗ-21214	25
902 Н УО Автомобиль КИА РИО	25
907 Е АА Автомобиль LADA 219010 Granta	25
910 Е УВ Автомобиль ВАЗ21140	25
933 Х УМ Автомобиль VolkswagenJetta	25
938 К КУ Автомобиль ВАЗ21213	25
955 Н КК Автомобиль HYUNDAI ACCENT	25
958 Н АМ Автомобиль ГАЗ-33-09 бензовоз (МНТ)	2 069
973 Р АУ Автомобиль ГАЗ 3221	25
980 Р УА Автомобиль LADA Granta 219660	25
984 У ВК Автомобиль ВАЗ 21099	25
Автопилот гидравлический на базе дисплея Trimble CFX-750 (МНТ)	1 129
Бункер загрузки 3500 кг (линия на 5 размеров) ZOCAPИ (БП0001548)	1 850
Бункер загрузочный 3500 кг с элеватором (Линия D2000) ZOCAPИ (БП0001551)	1 858
Бункер погрузки 500 кг с элеватором ZOCAPИ ( БП0001544)	812
Бункер загрузочный 400 кг с элеватором № 1 ZOCAPИ (БП0001503)	224
Бункер загрузочный 400 кг с элеватором № 2 ZOCAPИ (БП0001504)	224
Зернометатель ЗМСН-120-21м (Манитек)	223
Зернометатель ЗМСН-120-21м (Манитек)	223
Калибратор вибрационный на 5 размеров ZOCAPИ (БП0001555)	299
Каток для предпосевной обработки почвы DabloMaxiCut 600 (инв.№ FАM13412)	2 056
Комбайн ботворез CZ4 ZOCAPИ (БП0001505)	5 048
Культиватор OLIVER ROTOSARK 8*45 междурядный (МНТ)	5 174
Культиватор Carrier CR 625 XL (Манитек)	4 588
Культиватор-грядообразователь Forigo TD-130 (МНТ)	5 623
Линия для картофеля SKALS ( МНТ)	2 720
Линия классификации на 5 размеров ZOCAPИ (БП0001547)	771
Линия ручной доработки чеснока на 16 операторов ZOCAPИ (БП0001543)	1 299
Машина для обрезки стрелки чеснока ZOCAPИ 8-рядная (БП0001502)	435
Машина МЖ-11 для внесения жид орг удобрений (Манитек)	838
Машина сепарирующая КЛАСС 50 МС-20П (МНТ)	2 037
Машина фасовочная для чеснока ZOCAPИ (БП0001510)	452
Машина химической очистки зубка ZOCAPИ (БП0001513)	259

Модуль дробильный D2000 ZOCAP1 (БП0001552)	389
Модуль мойки и просушки зубков чеснока ZOCAP1 (БП0001508)	1 681
Модуль очистки зубка ZOCAP1 (БП0001557)	2 860
Опрыскиватель AMAZONE UG 3000 Special (МНТ)	3 624
Плуг MIRKO 8 VARIO полунавесной (МНТ)	3209
Посевной комплекс Rapid A 600 C (RDA 600C)	17 160
Прицепной агрегат для ремонта и тех обслуж. ПАТОР(Манитек)	650
Разбрасыватель центробежный ZA-M 900 модификация RSZA102 (МНТ)	428
Сажалка пневматическая PNZ8 ZOCAP1 (БП0001512)	2 498
Сеялка Optima 6.1 m KVERNELAND (МНТ)	1 718
Станок для установки этикеток ZOCAP1 (БП0001511)	198
Стол инспекции (машина очистки зубка) ZOCAP1 ( БП0001558)	536
Стол инспекции 4,5м ( D2000) ZOCAP1 (БП0001553)	225
Стол роликовый для отвода готовой продукции ZOCAP1 ( БП0001546)	649
Стол щеточно-роликовый первичной очистки (линия на 5 размеров) ZOCAP1 ( БП0001550)	308
Стол щеточный (линия на 16 операторов) ZOCAP1 ( БП0001545)	487
Элеватор (линия на 5 размеров чесночная) ZOCAP1 ( БП0001549)	154
Элеватор D2000 ZOCAP1 ( БП0001554 )	225
Элеватор погрузки (машина очистки чеснока) ZOCAP1 ( БП0001556 )	179
<b>ИТОГО</b>	<b>93 669</b>

## 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫХ

Поручительства:

Кредитор / Лизингодатель (город)	Должник	Вид обязательства	Окончание срока действия обязательст ва	Сумма обязательст ва (тыс. руб.)
Перед кем компания поручается	За кого компания поручается			
ПАО БАНК ВТБ	ООО «Компания Ангстрем Трейдинг»	поручительство	15.06.2020	1 235 500
ПАО БАНК ВТБ	ООО «Компания Ангстрем Трейдинг»	поручительство	15.06.2026	1 451 673
АО Россельхозбанк	ООО «ЗК Полтавская»	поручительство	21.09.2021	650 000
АО Россельхозбанк	ООО «ЗК Новопетровская»	поручительство	20.01.2026	6 437 720
АО Россельхозбанк	АО «Цимлянский»	поручительство	21.09.2021	375000
АО Россельхозбанк	ООО «Черноерковское»	поручительство	20.03.2021	445 000
АО Россельхозбанк	ООО «Приманычский»	поручительство	07.03.2020	195 000
АО Россельхозбанк	ООО «Компания Ангстрем Трейдинг»	поручительство	28.08.2020	500 000
АО Россельхозбанк	ООО «АФ-групп торговая компания»	поручительство	26.03.2021	1 350 000
<b>ИТОГО</b>	<b>Х</b>	<b>Х</b>	<b>Х</b>	<b>12 639 893</b>

Залог имущества в обеспечение исполнения обязательств:

Перед кем компания поручается	За кого предоставляется / вид имущества	Вид обязательства	Окончание срока действия обязательства	Залоговая стоимость (тыс. руб.)
АО «Россельхозбанк»	ООО «Зерновая компания «Новопетровская / транспорт, с/х машины	Залог	21.01.2026	11 084
АО «Россельхозбанк»	ООО «Зерновая компания «Новопетровская / с/х машины и оборудование, складское оборудование	Залог	21.01.2026	14 938
ВТБ Банк ПАО	ООО «МАНИТЕК» / здания, сооружения, земельные участки, с/х машины, транспорт	Залог	30.03.2026	133 611
ВТБ Банк ПАО	ООО «Зерновая компания «Новопетровская / с/х машины и оборудование	Залог	30.03.2026	17 711
ВТБ Банк ПАО	ООО «Компания «Амстрем Трейдинг»/ здания, сооружения, земельные участки	Залог	15.06.2026	112 049
Кубань Кредит КБ 000	ООО «МАНИТЕК» / здания, земельные участки,	Залог	30.11.2022	68 487

	оборудование			
<b>ИТОГО</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>357 880</b>

## 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2021 году Обществом получены субсидии из областного и федерального бюджетов в сумме 6 906 тыс. руб., в том числе на:

- оказание несвязанной поддержки – 2 760 тыс. руб.;
- приобретение ленты капельного орошения – 432 тыс. руб.;
- приобретение элитных семян – 216 тыс. руб.;
- агрохимобследование земель – 296 тыс. руб.;
- подача воды для орошения – 562 тыс. руб.;
- возмещение затрат на производство и реализацию зерна – 2 640 тыс. руб.

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени.

В общем случае в рамках налоговой проверки может проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Директор управляющей организации  
ООО «АФГ Националь Агро»

Попов А.И.

М.П.

«30» марта 2022 г.

**13. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

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

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

с.1

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	1 682	43	-	-	1 725
	5190	за 2020 г.	-	1 682	-	-	1 682
в том числе:	5181	за 2021 г.	1 682	43	-	-	1 725
	5191	за 2020 г.	-	1 682	-	-	1 682

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег  
Викторович**  
(расшифровка подписи)



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	1 283	3 092	(40)	(2 842)	1 493
	5250	за 2020 г.	4 523	26 082	(5 220)	(24 102)	1 283
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2021 г.	1 283	40	(40)	(40)	1 243
	5251	за 2020 г.	2 353	4 150	(5 220)	-	1 283
Земельные участки	5242	за 2021 г.	-	1 672	-	(1 627)	45
	5252	за 2020 г.	-	3 521	-	(3 521)	-
Здания	5243	за 2021 г.	-	616	-	(616)	-
	5253	за 2020 г.	2 163	5 241	-	(7 404)	-
Сооружения	5244	за 2021 г.	-	52	-	(52)	-
	5254	за 2020 г.	-	504	-	(504)	-
Машины и оборудование	5245	за 2021 г.	-	50	-	(50)	-
	5255	за 2020 г.	-	11 800	-	(11 800)	-
Офисное оборудование	5246	за 2021 г.	-	205	-	-	205
	5256	за 2020 г.	7	586	-	(593)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5247	за 2021 г.	-	40	-	(40)	-
	5257	за 2020 г.	-	280	-	(280)	-
Транспортные средства	5248	за 2021 г.	-	417	-	(417)	-
	5258	за 2020 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	616	4 440
в том числе:			
Обменный пункт (316,2 кв.м.), 1988г	5261	616	-
Овощехранилище № 5 (1207,7 кв.м) 2017г	5262	-	2 930
Овощехранилище № 6 (1494,9 кв.м.) 2017г	5263	-	1 509
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	166 034	73 134	36 907
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	357 880	427 469	600 679
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	3 649	-	19 000	(22 649)	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	88 178	-	4 377	(88 906)	-	-	-	3 649	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2021 г.	3 649	-	19 000	(22 649)	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	88 178	-	4 377	(88 906)	-	-	-	3 649	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Финансовых вложений - итога	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2021 г.	3 649	-	19 000	(22 649)	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	88 178	-	4 377	(88 906)	-	-	-	3 649	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	13 157	65 935	-
в том числе:				
Материалы	5441	13 157	65 935	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				создание резерва по сомнительным долгам	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	18 081	-	137 181	211	(120 797)	-	-	(3 305)	-	-	34 676	(3 305)	
	5530	за 2020 г.	53 935	-	12 188	-	(48 042)	-	-	-	-	-	18 081	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	15 921	-	3 642	-	(3 302)	-	-	(3 230)	-	-	16 261	(3 230)	
	5531	за 2020 г.	15 513	-	9 091	-	(8 683)	-	-	-	-	-	15 921	-	
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	1 827	-	17 939	-	(1 805)	-	-	-	-	-	17 961	-	
	5532	за 2020 г.	2 304	-	2 402	-	(2 879)	-	-	-	-	-	1 827	-	
Прочая	5513	за 2021 г.	40	-	289	34	(177)	-	-	(75)	-	-	186	(75)	
	5533	за 2020 г.	14 718	-	244	-	(14 922)	-	-	-	-	-	40	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2021 г.	193	-	88 457	92	(88 490)	-	-	-	X	X	252	-	
	5534	за 2020 г.	21 400	-	298	-	(21 505)	-	-	-	X	X	193	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2021 г.	100	-	26 854	85	(27 023)	-	-	-	X	X	16	-	
	5535	за 2020 г.	-	-	153	-	(53)	-	-	-	X	X	100	-	
Итого	5500	за 2021 г.	18 081	-	137 181	211	(120 797)	-	-	(3 305)	-	-	34 676	(3 305)	
	5520	за 2020 г.	53 935	-	12 188	-	(48 042)	-	-	X	-	-	18 081	-	

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 305	3 305	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 230	3 230	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	75	75	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	506 666	335 295	-	(327 272)	-	(20 043)	-	-	494 646
	5571	за 2020 г.	353 815	497 396	-	(344 545)	-	-	-	-	506 666
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021 г.	202 535	-	-	(34 362)	-	(20 043)	-	-	148 130
	5572	за 2020 г.	202 535	28 743	-	(28 743)	-	-	-	-	202 535
займы	5553	за 2021 г.	267 748	287 288	-	(266 890)	-	-	-	-	288 146
	5573	за 2020 г.	151 280	432 270	-	(315 802)	-	-	-	-	267 748
прочая	5554	за 2021 г.	36 383	27 473	-	(5 486)	-	-	-	-	58 370
	5574	за 2020 г.	-	36 383	-	-	-	-	-	-	36 383
проценты по кредитам	5555	за 2021 г.	-	20 888	-	(20 534)	-	-	X	X	354
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	243 534	933 522	21 066	(1 022 557)	-	20 043	-	-	195 608
	5580	за 2020 г.	426 912	1 060 172	100 111	(1 343 661)	-	-	-	-	243 534
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	106 196	327 233	-	(397 506)	-	-	-	-	35 923
	5581	за 2020 г.	81 883	341 124	-	(316 811)	-	-	-	-	106 196
авансы полученные	5562	за 2021 г.	117 856	383 332	-	(367 564)	-	-	-	-	133 624
	5582	за 2020 г.	39 414	441 530	-	(363 088)	-	-	-	-	117 856
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 489	88 634	93	(89 805)	-	-	-	-	1 411
	5583	за 2020 г.	5 910	114 133	67	(117 621)	-	-	-	-	2 489
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	20 888	(20 534)	-	20 043	-	-	20 397
	5584	за 2020 г.	76 041	28 743	31 122	(135 906)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	216 545	-	68 624	(285 169)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	11 946	107 554	-	(117 107)	-	-	-	-	2 393
	5586	за 2020 г.	7 119	110 683	-	(105 856)	-	-	-	-	11 946
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2021 г.	5 047	26 769	85	(30 041)	-	-	X	X	1 860
	5587	за 2020 г.	-	23 959	298	(19 210)	-	-	X	X	5 047
Итого	5550	за 2021 г.	750 200	1 268 817	21 066	(1 349 829)	-	X	-	-	690 254
	5570	за 2020 г.	780 727	1 557 568	100 111	(1 688 206)	-	X	-	-	750 200

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
(расшифровка подписи)

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	194 008	308 375
Расходы на оплату труда	5620	94 253	78 700
Отчисления на социальные нужды	5630	26 759	22 232
Амортизация	5640	57 427	64 736
Прочие затраты	5650	82 799	71 356
Итого по элементам	5660	455 246	545 399
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(24 858)	(185 542)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	430 388	359 857

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 749	6 200	(5 235)	-	5 714
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска	5701	4 749	6 200	(5 235)	-	5 714

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	60 000	60 000	60 000
в том числе:				
Банковская гарантия МСП банк	5801	60 000	60 000	60 000
Выданные - всего	5810	12 997 773	16 862 362	16 649 254
в том числе:				
Договоры залога	5811	357 880	427 469	600 679
Договоры поручительства	5812	12 639 893	16 434 893	16 048 575

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег**  
**Викторович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	6 906		5 010	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	6 906		5 010	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2021 г.	5910	-	-	-
		за 2020 г.	5920	-	-	-
в том числе:						
		за 2021 г.	5911	-	-	-
		за 2020 г.	5921	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

30 марта 2022 г.

**Шелудченко Олег**

**Викторович**

(расшифровка подписи)