



«ВОСХОД»

Начальнику Межрайонной ИФНС России
№5 по Краснодарскому краю
Советнику государственной
гражданской службы РФ 1 класса
Повчун Т.И.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. ООО «Восход» сообщает, что в 2022 году является малым сельскохозяйственным предприятием со среднесписочной численностью работников на 31.12.2022г. года 13 человек и долей выручки от реализации с/х продукции к общему доходу фирмы по оплате 93,18%. (см. справку-расчет). Основным видом деятельности общества в 2022 году является растениеводство, в т.ч. выращивание зерновых культур (код ОКВЭД 01.11.1). Деятельность по разведению с/х птицы – бройлеров (код ОКВЭД 01.47) остановлена. (107 объектов основных средств по птицеводству с 01.01.2014 года законсервировано.) Начата в октябре 2022г процедура реорганизации в форме выделения ООО для разделения видов деятельности – растениеводства от птицеводства. Общество имеет 2 обособленных подразделения (рабочие места): «Комбикормовый завод», «пос.Октябрьский», относящиеся к одному ОКТМО 03649419, и не выделенных на отдельный баланс.

2. Реквизиты общества следующие:

- Юридич. адрес, он же фактический: 352364, Россия, Краснодарский край, ст.Тбилисская, ул.Северная, д.15. ОКАТО 03249819000, ОКПО 82779680
- ОГРН 1072351000776 Свид-во о гос.регистр. сер.23 № 006665243 от 05.10.07г.
- ИНН 2351012224/КПП 235101001 Свид-во о постан. на учет в МИ ФНС РФ №5 по Кр.краю сер. 23 №006665244
- Расчетный сч№40702810703090000160 к/с30101810700000000536 БИК 040349536 открыт 10.10.2007г в Краснодарском РФ АО «Россельхозбанк» г.Краснодар

3. С/х общество с 01.01.2014г перешло на ЕСХН. Субъект малого предпринимательства вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). А также отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" упрощенно ретроспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)). При этом при переходе на ФСБУ 6/2020 организация не ориентируется на установленный лимит существенности ОС(100тыс.руб.). **Протоколом №1 заседания комиссии по изменению СПИ основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 решено продлить СПИ всех ОС на 3 года, при этом ликвидационную стоимость оставить нулевой, по причине невозможности её установить,** ввиду неоправданно высоких расходов на демонтаж, которые перекроют полученные предположительно доходы от списания ОС (проекты сноса, акты обследования БТИ, спецтехнику по вывозу б/у стройматериалов, расчистке, выравниванию земли после сноса зданий, найму по уборке мусора, вывоза на свалку и прочих). В связи с корректировкой амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г, в межотчетный период проведены операции по увеличению за счет нераспределенной прибыли стоимости **Основных средств на 8148 тыс.рублей, которые нашли отражение в бух.отчетности, в т.ч. в отчете об изменениях капитала.** ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб., а также офисную мебель,

инструменты и приспособления, инвентарь, затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" **Порядок отражения в учете хоз.операций регламентирован учетной политикой, утвержденной приказом № 25/21 от 30.12.2021г. на 2022 год для целей бухучета, в связи с применением новых ФСБУ.** По всем группам амортизируемых объектов основных средств используется линейный метод начисления амортизации. **Выбытие ОС в связи с реализацией не производилось.** Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялось перспективно без ретроспективного пересчета показателей. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов по ФСБУ 5/2019 "Запасы", признавая их несущественными, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику и расходные материалы к ней, канцелярские товары и принадлежности, почтовые товары: конверты, бандероли, марки и материалы для хозяйственных нужд и поддержания санитарного порядка.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бух.отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: спец.средства производства: спец.инструмент, спец.приспособления, спец.оборудование, спец.одежда, хозяйинвентарь и приспособления, мебель. Являясь субъектом малого предпринимательства, предприятие не занимается определением справедливой стоимости, а оценивает ТМЦ по фактической себестоимости, не исчисляя чистую продажную стоимость, не производя ежегодную проверку на обесценение и ОС, и капвложений, и запасов и не создавая резервов под обесценение запасов, материалов, НЗП, готовой продукции. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

- Затраты в незавершенном производстве сложились по растениеводству. Имеются долгосрочные беспроцентные заемные средства перед физическим лицом, являющимся учредителем общества на 12670 тыс.руб. Конкретные сроки возврата договорами не определены.

- Из-за низкой цены реализации в 4 квартале 2022г. - пшеница и кукуруза, урожая 2022 года не были реализованы в 2022 году, а осталась храниться в ангаре в кол-ве 1512 тонна пшеницы, в кол-ве 881 тонны кукурузы и будут реализованы в 1 полугодии 2023 года, поэтому привлекались заемные средства учредителей – клав КФХ для текущей хозяйственной деятельности предприятия в сумме 8850тыс рублей, из которых 1300тыс погашено, в т.ч. проценты 3тыс.рублей, а 7550тыс руб. остался долг. В 2022г для приобретения удобрения привлекался краткосрочный кредит в ПАО Сбербанке на сумму 6млн руб., из которого 1500тыс руб погашено в 2022г, в т.ч. проценты в сумме – 164тыс руб, а 4500тыс. руб кредита не погашено. **За 2022 год израсходовано: 66,4тыс. кВтч электроэнергии, 7,705 тыс. куб.м. природного газа.**

4. По сельхоздеятельности обществом получен убыток: от реализации продукции растениеводства, выращенной собственными силами.

Сравнительная таблица:

2022 г	Растениеводческая деятельность	Релизация тары, продукции переработки, с/х услуги (несельхоз деят.)	Всего
Выручка	7140	0	7140
Себестоимость для	-12723	0	-12723

АСР

бухгалтер учета	3		
Прибыль, убыток от продаж	-5583	0	-5583

Таким образом, предприятие первый год получает отрицательный бухгалтерский финансовый результат по растениеводству.

В составе общехозяйственных расходов включены транспортный, водный, земельный налоги, взносы страховые от несчастных случаев на производстве. Просроченной кредиторской задолженности, непогашенных в срок займов предприятие не имеет. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам производит своевременно. Задолженности по заработной плате перед персоналом организации предприятие не имеет.

5. Обществом получен внереализационный доход:

Сравнительная таблица:

2021 г	Доходы от сдачи в аренду	Субсидия по растениеводству	Проценты по депозитам	Всего
Доход	276	120	127	523
Себестоимость для бух. учета	-56	0	0	-56
Прибыль, убыток	220	120	127	467

К прочим расходам в сумме 3347 тыс.руб за 2022год отнесены расходы предприятия, неотнесимые на себестоимость: матер.помощь, выплаты по коллективному договору, налоги от этих выплат, сверхлимитные сборы, пени, благотворительные пожертвования мобилизованным, расходы по экологии, медкомиссия при приеме на работу и прочие расходы по остановленным видам деятельности (содержание законсервированных объектов, заработная плата и налоги охраны этих объектов, аренда земли под этими объектами, налог на имущество с этих объектов в сумме 253 тыс.руб и др), не приносящим доход предприятию, а также расходы на услуги банка, составившие 43 тыс. рублей. К прочим расходам по имуществу, сданному в аренду, в сумме 56 тыс. рублей отнесены затраты на электроэнергию сдаваемых в аренду квадратных метров нежилых помещений.

5. Руководство общества планирует вести работу для получения положительных финансовых результатов в основном от растениеводческой деятельности. Для этого в 2022 году были приобретены основные средства (Культиватор КРН-5,6 с АТП, Приспособление для уборки кукурузы ППК-870-49 ЕГР "Argus 870", Прицеп двухосный 3,5*2, Система агронавигации Agroglobal AGN AT5-RTK, Беспилотная с/х полетная платформа, модернизированы подъездные пути к ангару и навигация Джон Дира), имеются 7 земельных участков пашни в аренде у УМИ Администрации Тб. р-на, площадью 414 гектаров, имеются помещения для хранения зерна - два ангара, площадью 2721,8 кв.м. В 2022г. урожайность оз.пшеницы составила 65ц. с 1га, кукурузы -75,36ц, сои -18,34ц, подсолнечника - 8ц. В связи с севооборотом культур и моментом продажи готовой продукции, общий доход 2022 года составил 15,4% от дохода 2021года. Так, в 2022г. реализованы только соя и подсолнечник ур22г. Готовой продукции в местах хранения (пшеница озимая и кукуруза, ур.22года) - на 26592 тыс.рублей. Выручка в 2022г. по отгрузке уменьшилась в связи с низкой ценой на пшеницу и кукурузу, которые не стали продавать в 2022г, а также в связи с неоказанием никаких услуг, в связи с севооборотом культур в 2022году (не сеяли овощи, картофель, корнеплоды сахарной свеклы).

Директор

Главный бухгалтер



В. И. Афанасьев

И. П. Горунова

ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС:
352364 • КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ. ТБИЛИССКИЙ Р-Н.
СТ.ТБИЛИССКАЯ, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.15
ТЕЛЕФОН +79183869647.

всд