

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год
(ЧАСТЬ 2 текстовая)
по ООО «Колхозу «50 лет Октября»
Неклиновского района Ростовской области**

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Колхоз «50 лет Октября» Неклиновского района Ростовской области создано в 2019 году путем создания реорганизации в форме преобразования. Предшественником является СПК-колхоз «50 лет Октября». Учредителями являются: физические лица (работники и пенсионеры).

Земельные отношения в хозяйстве:

- земля, приобретенная на праве собственности (1266 га);
- привлечение земельных участков физических лиц на основании договора аренды.

Всего арендовано земель сельскохозяйственного назначения 4017 га.

Местоположение ООО

Таблица 1

Наименование	Пункт
Районный центр	с.Покровское
Ж/д станция	Неклиновка
Областной центр	Ростов-на-Дону

Место реализации продукции: Ростовская область

Зерно, подсолнечник – закупочные организации Ростовской области и физические лица

Молоко – ООО Семикаракорский Сыродельный комбинат, ООО «МЗБК» и внутренние потребители.

Производственное направление: производство и переработка с/х продукции:

Производство зерна, подсолнечника, животноводческой продукции.

Непосредственное подчинение:

Управлению с/х Неклиновского района, Минсельхозу Ростовской области.

Ведущие отрасли хозяйства:

Производство зерна, подсолнечника, выращивание животных, молоко.

Реализовано:

Зерно - 177009 ц, в т.ч. кукуруза - 47421 ц, пшеница 115153 ц, ячмень 14435 ц

масличные — 17449 ц., в том числе подсолнечник — 17449 ц.

молоко 52935 ц, скот в живом весе – 1977 ц,

Земельная площадь на 31.12.2022 г. – 5635 га, из них с/х угодья – 5283 га.

В т.ч.: Пашня – 4963 га

Выходное поголовье скота по видам:

КРС 1154 голов.

Начислено фонда оплаты труда за 2022 год –80988 тыс. руб.

Реализовано продукции, работ, услуг – всего 532852 тыс. руб., в том числе сельскохозяйственной продукции 525510 тыс. руб., что составляет 98,6 %.

Кадры и использование рабочего времени:

Списочная численность работников на начало года - 142 чел

Списочная численность на 31.12.2022 г. – 137 чел

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 139 чел.

Уставной капитал ООО составляет 15559 тыс. руб. полностью внесен имуществом, деньгами, резервный капитал 100 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в ООО ведётся по журнально-ордерной системе учета с применением регистров, предусмотренных учетной политикой.

Учётная политика по бухгалтерскому учёту на 2022 год утверждена приказ №118 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет в ООО организован в соответствии:

- с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 24.03.00 № 31н);
- действующими положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 7/98, ПБУ 8/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и т. д.;
- с рабочим Планом счетов ООО, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

Объектами бухгалтерского учета в ООО являлись активы, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые ООО в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности ООО и его имущественном положении.

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

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 с 2021 года отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Основные аспекты учетной политики раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Нематериальные активы в ООО отсутствуют.

Основные средства

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Изменение первоначальной стоимости производилось лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

В бухгалтерском учете, как и в налоговом учете, основные средства объединялись в амортизационные группы согласно п. 3 ст.258 гл.25 Налогового кодекса (ч. II) в соответствии со сроками полезного пользования.

Стоимость основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления износа линейным способом.

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до 40 000 рублей включительно (кроме животных), учитывались в составе ТМЦ (материалов) и списывалась на себестоимость в полной сумме по мере передачи их в эксплуатацию.

Данные по основным средствам представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Степень износа основных фондов, %
1	2	3	4	5
На 01.01.2022 г.	596383	205193	391190	34,4
На 31.12.2022 г.	673318	226775	446543	33,6

В составе основных средств хозяйства конец отчетного периода числятся (Таблица 3):

Таблица 3

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	
Здания, сооружения	72785	16,3
Машины, оборудование	232484	52,1
Транспортные средства	22678	5,0
Земельные участки	34790	7,8
Продуктивный скот	79458	17,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	4348	1,0
Всего	446543	100%

В отчетном периоде выбыло основных средств на сумму 25770 тыс. руб. (по остаточной стоимости), в том числе:

здания и сооружения — - тыс. руб.

машины и оборудование, транспортные средства —667 тыс. руб.

продуктивный скот — 25103 тыс. руб.

земельные участки — - тыс. руб.

Результат от реализации основных средств – прибыль 19 539 тыс. руб.

Объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, в ООО в 2022 г не выбывало

Информация по договорам аренды:

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в

качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В соответствии с п. 7 ФСБУ 25/2018:

«...В целях настоящего Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды...».

В связи с невозможностью определения твердой и переменной части арендной платы, ППА по договорам аренды с физическими лицами, арендная плата по которым установлена в натуральном выражении, не признаются.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

В 2022 г. отсутствовали договоры аренды, по которым раскрывается информация в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Организация арендовала земельные участки у физических лиц без права выкупа и передачи в субаренду.

Информация по действующим договорам лизинга:

По состоянию на 31.12.2022 г. договоров лизинга не заключалось.

Незавершенные капитальные вложения в отчетном периоде отсутствовали

Финансовые вложения представлены взносом в паевой фонд СХК по СКО «Донагрокурорт» в сумме 135 тыс. руб., Донской зерновой союз — 30 тыс.

При отпуске **материальных ценностей** в производство использовался метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 в бухгалтерском и в налоговом учете:

- по средней стоимости.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражался в учете по фактической себестоимости приобретения, учитывая все затраты по приобретению (транспортные расходы, командировочные и т. п.). При этом средняя стоимость материальных ресурсов формировалась из фактической цены с включением транспортно-заготовительных расходов в стоимость конкретного материала, с которым связаны эти расходы.

Готовая продукция текущего отчетного года принималась к учету в течение года по плановой себестоимости, а в конце года доводилась до фактической себестоимости путем отнесения калькуляционных разниц на соответствующие счета учета продукции.

Основными поставщиками материалов (товаров, работ, услуг) ООО являлись: ООО «ЛукойлЮгнефтепродукт», ООО «ФосАгроДон», ООО «Компания РосАгросервис», ООО «АСТ»

Состав запасов ООО на 31.12.2022 года представлен (Таблица 5):

Таблица 5

Наименование (вид) запаса	Сумма, тыс. руб.
1	2
Материалы всего, в т.ч.	128266
Минеральные удобрения и СХЗР	44144
Запасные части	7899
ГСМ и топливо	11676
Корма	44779
Семена и посадочный материал	13940
Строительные материалы	1724
Прочие	4104
Животные на откорме	32499
Готовая продукция	158187
Незавершенное производство	70898
Итого	389850

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 13982 тыс. руб. Вся она реальная.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 5737 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по з/плате - 0 тыс. руб.,
- во внебюджетные фонды 0 тыс. руб.,
- в бюджет 3144 тыс. руб.,
- за полученные товары, оказанные работы и услуги 2593 тыс. руб.

Вся она реальна и подтверждена результатами инвентаризации.

По состоянию на 01.01.2022 г. **стоимость чистых активов** составляла 1168208 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 1439916 тыс. руб.

Расчет чистых активов ООО производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н (Таблица 6):

Таблица 6

Наименование показателя	На начало 2023 года, тыс. руб.	На конец 2021 года, тыс. руб.
А	1	2
АКТИВЫ		
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	446543	391190
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финансовые вложения	165	165
Запасы	389850	293993
НДС		567
Дебиторская задолженность	13982	16520
Денежные средства	595113	466259
Прочие оборотные активы		5817
ИТОГО АКТИВЫ	1445653	1174511
ПАССИВЫ		
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам		
Прочие долгосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам		
Кредиторская задолженность	5737	6303
ИТОГО ПАССИВЫ	5737	6303
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	1439916	1168208

В проверяемом периоде произошло увеличение чистых активов на 271708 тыс. рублей или на 23,25 %.

Целевое финансирование в 2022 г. представлено (Таблица 7):

Таблица 7

Источник целевого финансирования и на что	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Поступило Сумма, тыс. руб.	Использовано, Сумма, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.	
				Сумма	% в общей сумме 100 %
1	2	3	4	5	6
Субсидии на поддержку элитного производства	-	1254	1254	-	-
Субсидирование техники, производства РФ	-	6420	6420		
На повышение продуктивности молочного скота		7517	7517		
Субсидия на содержание племякота		4726	4726		
Субсидия на выращивание и реализацию зерновых		12688	12688		
Всего	-	32605	32605	-	-

Задолженность по займам и кредитам на 31.12.2022 г. отсутствует. Все заемные средства погашены в полном объеме.

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2022 году ООО получило **доходы** от следующих обычных видов деятельности (Таблица 10):

Таблица 10

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, в том числе		
Растениеводство	312804	58,7
Животноводство	212706	39,9
Доходы от реализации работ, услуг, товаров	7342	1,4
Всего	532852	100

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) в 2022 году являлись: ООО «Семикаркорский сыродельный комбинат», ООО «Зерно-Трейд». ООО «Грейн Сервис»

Затраты на производство учитывались с применением калькуляционного варианта учета и составили за 2022 год (Таблица 11):

Таблица 11

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
1	2	3
Материальные затраты, услуги сторонних организаций	276983	60,9
Оплата труда	80988	17,8
Начисления на заработную плату	17242	3,8
Амортизация основных средств	42917	9,4
Прочие расходы	36713	8,1
Всего расходы	454843	100

Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности за 2022 год представлена в Таблице 12:

Таблица 12

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
1	2	3
Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции, в том числе:		
Растениеводство	167149	50,5
Животноводство	158937	48,1
Себестоимость реализованных работ, услуг	4704	1,4
Итого	330790	100

Предприятие получило от реализации работ, услуг и товаров за 2022 год прибыль в размере 202062 тыс. руб. (в том числе прибыль растениеводства – 145655 тыс. руб., животноводства – 53769 тыс. руб.)

Прочие доходы составили 97376 тыс. руб.,
в том числе:

- проценты полученные 44040 тыс. руб.
- выручка от реализации основных средств 20165 тыс. руб.
- субсидии, дотации 2021 г. 32605 тыс. руб.
- прочие 566 тыс. руб.

Прочие расходы составили 3588 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка 305 тыс. руб.
- остаточная стоимость реализованных основных средств 626 тыс. руб.
- премии, материальная помощь, подарки, благотворительность 2172 тыс. руб.
- госпошлины 86 тыс. руб.
- порчи, недостачи 110 тыс. руб.
- налог на имущество 66 тыс. руб.
- прочие 223 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета составила 286794 тыс. руб. ЕСХН по данным налогового учета составил 9056 тыс. руб.

СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны, согласно п. 4 ПБУ 11/2008, - это юридические или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация. К ним относятся:

- лица, признаваемые аффилированными в соответствии с законодательством РФ;
- лица, участвующие в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников данной организации или иной компании, являющейся для организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, связанной стороной.

Связанными сторонами ООО являются:

Сухомлинов А.С. – 72,38% УК, является бенефициарным владельцем;

Сухомлинова О.В. – 9,97 % УК;

Хан А.Н. – директор, 2,92% УК;

Члены Совета директоров.

Руководящие функции в период между собраниями осуществлял директор и Совет директоров в составе:

Таблица 13

Ф.И.О.	Занимаемая должность
Сухомлинов Александр Сергеевич	Главный специалист по экономической безопасности
Телеев Садрутдин Телеевич	Участник общества
Бушмин Евгений Леонидович	Главный агроном общества

Руководство хозяйственной деятельностью осуществлялось директором.

Вознаграждения управленческому персоналу в 2022 г. составили: 4028,048 тыс. руб., НДФЛ 523,6 тыс. руб.

По решению общего собрания ООО за выполнение работ по ведению делопроизводства и организацию работы Совета директоров доплаты не установлено.

Со связанными сторонами в 2022 г. осуществлялись следующие сделки: договора аренды земельных паев, трудовые договоры, получение дивидендов.

В отчетном (2022) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Сухомлинов А.С.	Аренда зем.участка, дивиденды	8679011	Рыночные условия	0
Сухомлинова О.В.	Аренда зем.участка, дивиденды	6728100	Рыночные условия	0
Хан А.Н.	Аренда зем.участка, дивиденды	425287	Рыночные условия	0
Телеев С.Т.	Аренда зем.участка, дивиденды	569015	Рыночные условия	0
Бушмин Е.Л.	Сделок не осуществлялось	-	-	-

Задолженность связанных сторон перед Организацией на 31.12.2022 г. отсутствует.
Задолженность Организации перед связанными сторонами на 31.12.2022 г. отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Существенных событий после отчетной даты, т.е. таких, не учет или ошибочный учет которых серьезно исказил бы бухгалтерскую отчетность предприятия за 2022 год, не имеется.

Информация о расчетах по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

Положение «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Организация не применяет в связи с применением системы налогообложения в виде ЕСХН.

Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса

Таблица 14

Дата проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации
01.11.20 г.	Основные средства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
31.12.20 г.	Скот	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
01.11.20 г.	Материалы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет

Дата проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации
01.11.20 г.	Товары	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
01.11.20г.	Готовая продукция	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 г. не происходило.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация не создавала в отчетном периоде резервов.

В Организации не создавался **резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов**, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ на 01.11.2021 г. и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Информация об отдельных событиях:

- заключены контракты на будущую закупку материалов.
- В 2022 году произведены затраты на посадку семян под урожай 2023 года на сумму 51430 тыс. руб. на площади 2544 га, расходы на пары и зябь на площади 2000 га на сумму 19468 тыс. руб.;
- угрозы или высокой вероятности возникновения судебных разбирательств не имеется;
- имеется уверенность в выполнении обязательств по погашению кредитов и займов;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют;
- реорганизации не планируется;
- прекращаемых видов деятельности на 2023 год не планируется.

На 2022 год существенных изменений в учетной политике ООО не предусматривается. Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

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

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

Заведомо убыточных договоров в 2022 году, которые будут исполняться в следующем году, Общество не заключало.

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности,

остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

Информация о рисках хозяйственной деятельности кооператива

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Правовые риски

Информация по судебным спорам -судебные споры отсутствуют

Кредитные риски:

ООО на конец отчетного периода не имеет кредитных рисков:

- просроченной дебиторской задолженности нет.
- Отсрочек и рассрочек оплаты за проданную продукцию в 2022 году не представлялось
- поручительства третьим лицам не выдавалось.

Репутационный риск

Репутационные риски в ООО отсутствуют:

- уменьшение числа покупателей продукции не произошло,
- сроки поставок собственной продукции соблюдались
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация хозяйства дают положительную перспективу на рынке товаров, однако наличие конкуренции в регионе сбыта, нестабильность каналов реализации продукции снижает потенциал увеличения доходов.

На будущие периоды выручка от реализации будет расти, но большого роста прибыли не планируется, так как большую долю средств придется направить на восстановление основных фондов.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не установлено.

Информация по сегментам

Согласно Учетной политике Организации ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение года энергетических ресурсах

В 2022 г. ООО потребил 785 тыс. кВт электроэнергии, в том числе на производственные нужды 785 тыс. кВт.

В соответствии с письмом Минфина России №ПЗ-7/2011 информируем о расходах по **экологической деятельности**.

В течение 2022 года произведено расходов по экологической деятельности в сумме 62 тыс. руб.:

- капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью, в 2022 году не производилось,
- текущие расходы составили 89 тыс. руб., в том числе.
 - Осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду 1 тыс. руб.
 - Затраты по утилизации отходов, произведенные сторонней организацией 88 тыс. руб.

Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г. валюта баланса Общества составляет 1445653 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 446708 тыс. руб. или 30,9 %;

Оборотные активы – 998945 тыс. руб., или 69,1 %

Структура пассива на 31.12.2021 г. представляет следующее:

Капитали резервы – 1439916 тыс. руб. или 99,6 %;

Краткосрочные обязательства – 5737 тыс. руб., или 0,4 %

Информация по отчёту о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Остаток денежных средств на 31.12.2021 г 466259 тыс. руб.

В том числе:

Касса 178 тыс. руб.

Расчетные счета 29411 тыс. руб.

Прочие счета сч 55 депозит 436670 тыс. руб.

Поступило денежных средств (от текущих операций, инвестиционных операций, финансовых операций) всего- 687917 тыс. руб.

В том числе:

прочие поступления (расшифровка строк 4119, 4219, 4319) 84726 тыс. руб.

Из них:

бюджетные субсидии 32605 тыс. руб.,

Расходы составили всего 559063 тыс. руб.

В том числе:

прочие платежи (расшифровка строк 4129, 4229, 4329) 142409 тыс. руб.

Из них:

Приобретение объектов основных средств 115674 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г 595113 тыс. руб.

В том числе:

Касса 95 тыс. руб.

Расчетные счета, валютный счет 7534 тыс. руб.
Прочие счета сч 55 депозит 587484 тыс. руб.

Возможности привлечь дополнительные денежные средства (остатков невыбранных кредитных лимитов) на 31.12.2022 г. отсутствует.

Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководитель

А.Н. Хан

Главный бухгалтер

И.Н. Джуплина

«28» февраля 2023 г.



Показатели финансового состояния ООО "Колхоз "50 лет Октября"

Выполняемая процедура	Норматив, Формула расчета	Основание для сомнения	Фактическое значение	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	Не менее 2 (баланс стр. 290- стр.230/ стр.690- (стр.630+640+650)	Значение показателя при просроченной кредиторской задолженности - ниже 2; при отсутствии - ниже 1	38,92	в пределах нормы
Коэффициент критической оценки	$(250+260+230)/\text{стр.690} - (\text{стр.630}+640+650)$	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	19,33	
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(250+260)/(690- (630+640+650))$	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	19,33	
Коэффициент финансовой независимости	Собственный капитал/ стр. 300	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	0,98	
Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	Собственный капитал/ (стр. 210+220)	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	3,30	в пределах нормы
Коэффициент срочной ликвидности	Не менее 1 (баланс стр.250+260/стр. 610+620)	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	19,33	норма
Собственный капитал	Более 0 (итог р. 3 баланса + стр. 640+стр. 650)	Отрицательное значение либо близкое к нулю	889 764,00	норма
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Рекомендуемое значение 0,5; Нормативное значение не ниже 0,1 (стр.490/стр.700)	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	0,98	норма
Соотношение заемного и собственного капитала	Верхняя граница показателя не выше 0,7-1 (стр.610+620/стр.490)	При наличии убытков значение показателя превышает верхнюю границу	0,02	норма
Собственный оборотный капитал	$\geq 10\%$ от стоимости оборотных активов; $(490+640+650)-190$	Значение показателя значительно ниже рекомендуемого	592 654,00	норма

Коэффициент маневренности собственного капитала	Рекомендуемый интервал 0,2-0,3; собственный оборотный капитал/собственный капитал	Отрицательное значение либо близкое к нулю	0,67	норма
---	---	--	------	-------

ТАБЛИЦА
РАСЧЕТА КОЭФФИЦИЕНТОВ ДЛЯ ОТНЕСЕНИЯ
ООО "Колхоз "50 лет Октября"
К ГРУППАМ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ДОЛЖНИКА

Показатели	Значение	Группы				
		I	II	III	IV	V
Коэффициент абсолютной ликвидности	19,33	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент критической оценки	19,33	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент текущей ликвидности	38,92	16,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,98	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент финансовой независимости	0,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	3,30	13,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Общий балл	83,00	1	0	0	0	0

Организация относится к **первой** группе инвестиционной привлекательности

Прошито и пронумеровано

Ген. директор

Ветеринария *ИИВ* *Лист 6*

