

Пояснения ОАО «Колос» к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Колос» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Открытое акционерное общество «Колос».

Открытое акционерное общество «Колос» (далее «Общество») зарегистрировано 10 февраля 2012 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1126192000087.

Юридический адрес Общества: 347163 Ростовская обл., Обливский р-он, х. Караичев, ул. Школьная, д. 1а

Фактический адрес Общества: 347163 Ростовская обл., Обливский р-он, х. Караичев, ул. Школьная, д. 1а

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 г. составила - 44 человека. (2020 год: 41 человек).

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. составила —47 человека. (2021 год: 50 человек).

Основным видом деятельности Общества является: выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Уставный капитал Общества в 2022 году составил 13 257 тыс.руб.

На 31 декабря 2021 года исполнительным органом является Генеральный директор Общества.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 15 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.п. 16, 17 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, оцениваются по средней себестоимости, рассчитанной методом скользящей оценки.

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг отражаемая на счете 90.01. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции растениеводства. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику 2022 года. Общество не планирует менять учетную политику в 2023 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость основных средств составила 64 720 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 51 735 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 52 465 тыс. руб.).

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п.2.1, 2.2).

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не имеет финансовых вложений.

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 91 558 тыс. руб. (31 декабря 2021 г – 78 312 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 38 937 тыс. руб.). (Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п..4.1).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую сумму по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г, 31 декабря 2020 г.) - нет.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	268	2 690	4 038
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 375	7 317	5 180
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-

(Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.1).

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе	2	11	5
Денежные средства в рублях счетах в банках	109	390	127
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	111	401	132

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. оплачен полностью.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2018 добавочный капитал **составляет 3073 тыс. руб.**, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 добавочный капитал **составляет 3070 тыс. руб.**

Добавочный капитал был сформирован в результате проведения обязательной переоценки основных средств.

В 2022 году изменения добавочного капитала не происходило.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. включали:

Договоры	31.12.2021 г	31.12.2021 г	31.12.2020 г
	Займ		
№ 43210005 от 15.02.21г	-	20 000	-
№ 43210006 от 15.02.21г	-	7 000	-
№ 43217064 от 02.12.21г	2 012	4 989	-
№ 43217063 от 02.12.21г	9 471	10 529	-
Краткосрочный от 14.01.2021 г.	-	1 000	48

Краткосрочный от 15.03.2021 г.	-	1 500	-
Проценты			
№ 43210005 от 15.02.21г	-	454	-
№ 43210006 от 15.02.21г	-	270	-
№ 43217064 от 02.12.21г	612	22	503
№ 43217063 от 02.12.21г	695	65	515

Общество не имеет штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2022 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по сомнительной задолженности и резервы на предстоящую оплату отпусков работникам в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников и не использованных работниками, в 2022 году в Организации не создавались.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2022 г	31.12.2021 г	31.12.2020 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 517	818	7 585
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	180	-	2 776
в том числе:	-	-	-
- НДС	-	-	-
- Прибыль (убыток)	-	-	-
- Налог на имущество	-	-	-
- Расчеты с внебюджетными фондами	-	-	-
Прочее	9 973	3049	1 814
Итого	34 670	3 867	12 175

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п.5.3).

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка от реализации услуг	126 457	130 479	87 014	69 435	39 443	61 044

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2021	2021
Оплата труда	11 805	15 263
Материальные затраты	46 029	36 644
Амортизация	9 912	9 511
Страховые взносы и взносы в ФСС от ИС и ИЗ	5 581	4 899
Прочие	39 590	25 573

(Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 6).

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2021 – 2022 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 г	2021 г	2020 г
Доходы от сдачи в аренду	125	300	178
Доходы полученные при инвентаризации	-	-	-
Доходы от реализации проч.активов	-	-	-
Возврат госпошлины	-	-	-
Пени к получению	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Прибыль прошлых лет	-	-	-
Прочие доходы	2 131	1 449	3 362
Итого прочие доходы	2 256	1 749	3 540

Прочие расходы	2020г	2021 г	2020 г
Госпошлины	12	39	20
Агентское вознаграждение	-	-	-
Расходы от реализации проч.активов	-	-	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	-	-
Расходы выявленные при инвентаризации	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Пени и штрафы	20	215	27
Проценты к уплате	1 307	811	1 018
Убытки прош.лет	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	-	-
Резерв сомнит.долгов	-	-	-
Прочие внереализационные расходы	-	-	-
Расходы за счет собственных средств	20 401	20 623	23 446
Ретробонусы	-	-	-
Итого прочих расходов	20 433	21 688	24 511

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами является административно-управленческий персонал Организации.

К АУП Организации относятся:

генеральный директор, финансовый директор, главный инженер, главный бухгалтер, бухгалтер, бухгалтер-кассир

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ОАО "Колос", в 2022 г. составило 17 386 тыс. руб.

Данное вознаграждение состоит из следующих выплат:

- заработная плата- 15 835 тыс. руб.;
- отпускные- 1 067 тыс. руб.;
- компенсация за использование личного авто – 0 тыс. руб.;
- премии – 484 тыс. руб.;

Начисленная на сумму вознаграждения сумма страховых взносов – 5 551 тыс. руб.

Договора негосударственного пенсионного обеспечения в 2022 году не начислялись, взносы не отчислялись.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	ОАО «Обливский»	Пер. Вишневый пос. Каштановский Обливский р-он Ростовская обл.	Финансовый директор Черноморов Николай Николаевич	54,88	Поставка с/х продукции

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами в 2021 году:

	Баланс на 01.01.2022 г	Оплачено	Начислено	Баланс на 31.12.2022 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
ОАО «Обливский»	0	18 238	18 238	0

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 34 670 тыс. руб., оборотные активы составили 105 689 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

—»

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

Генеральный директор

15 марта 2023 года



Николаев С.П.