

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОАО «им.Лермонтова»  
за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность ОАО «им.Лермонтова» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

**1. Основные сведения об организации и собственниках**

Открытое акционерное общество "им.Лермонтова" (в дальнейшем Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Липецкой области 05.08.2004г.

**Создано** в процессе реорганизации в форме преобразования СХПК им.Лермонтова.

**Свидетельство** о реорганизации в форме преобразования Серии 48 ; 000718058 от 05.08.04г.

**Реорганизовано** путем присоединения ОАО «Дружба».

**Свидетельство** о реорганизации путем присоединения ОАО «Дружба» серии 48 № 001343232 от 26.05.09г.

**Является правопреемником** СХПК «Им.Лермонтова» и ОАО «Дружба»

Местонахождение: Липецкая область, М.Р-Н СТАНОВЛЯНСКИЙ, С.П. ЛУКЬЯНОВСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, Д ЛУКЬЯНОВКА, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, д.30

Почтовый адрес 399700, Липецкая область, М.Р-Н СТАНОВЛЯНСКИЙ, С.П. ЛУКЬЯНОВСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, Д ЛУКЬЯНОВКА, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, д.30

ОГРН 1044800042099 , ИНН 4807005999, КПП 481401001

Дочерние компании отсутствуют.

Основной вид деятельности: 01.50 смешанное сельское хозяйство;

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор **Кондрашов Максим Владимирович** (действует на основании решения общего собрания акционеров - Протокол №1 от 25.03.2021г.)

Члены Совета директоров :

Фатеев Борис Михайлович
Фомин Михаил Александрович
Кондрашов Максим Владимирович
Родин Анатолий Алексеевич
Мамонов Сергей Анатольевич
Горявин Михаил Иванович
Кондрашов Владимир Максимович

Филиалы и представительства ОАО им.Лермонтова отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 129 чел.

Основной бенефициар:

Кондрашова Валентина Ивановна , гражданство РФ, ИНН 481400347152 – 76 % – с 07.04.2022 г.

Кондрашов Владимир Максимович ИНН 481400346984 - 85,1283 % - до.07.04.2022г.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество не относится к субъектам малого предпринимательства по показателю средняя численность, которая превышает сто человек .



Уставный капитал Общества составляет **22 285 729 руб.** разделенный на 22 285 729 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

## **2. Раскрытие информации об учетной политике**

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем и применяет систему налогообложения – единый сельскохозяйственный налог.

Учетная политика ОАО «им.Лермонтова» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*

2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 40 000 рублей*

3. Метод начисления амортизация основных средств: *линейный.*

4. Переоценка основных средств: *не производится*

5. Метод списания ТМЦ в производство: *по средней себестоимости*

6. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

7. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не используемых всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

8. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%.

9. Критерий признания существенной ошибки: Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

11. В учетной политике отражено применение:

ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» альтернативно.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно

-ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н .

## **3.Последствия изменений учетной политики.**

### **3.1. 1.Переход на ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» :**

Согласно утвержденной учетной политики с 1 января 2022 г. к основным средствам установлен лимит стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Переход осуществлен альтернативным способом с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.49 ФСБУ 6/2020)

В балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 были отражены без корректировки, а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 отражены с учетом корректировки.

При этом, в Обществе единовременная корректировка была осуществлена на 31.12.22г. , но с учетом применения ФСБУ 6/2020 начиная с 1.01.22г.

В связи с этим, данные на начало 2022 года не соответствуют остаткам на 31.12.21г. (балансу за 2021 год) на разницу по счетам 01 «Основные средства» 02 «Амортизация» ,84 «Нераспределенная прибыль» и 83 «Добавочный капитал (переоценка)», определенную на 31.12.22г., но скорректированную вручную по состоянию в межотчетный период с 31.12.21г.-01.01.2022г на основании бухгалтерской справки.



Таким образом, сделаны проводки:

**А)при проверке состава объектов основных средств были сделаны проводки:**

Дт 01.09 Кт 01.01 -690129,50 руб,

Дт 02 Кт 01.09 - 662782,31 руб.

**Б)списана первоначальная стоимость объектов ОС, которые являются незначительными активами с отражением в учете**

Дт 84.01 Кт01.09 – 27 347,19 руб.

**В)сделана дооценка объектов недвижимости , отличных от инвестиционной недвижимости с отражением в учете:**

Дт 01 Кт 83 – 6 650 239,87 руб.

Дт 83 Кт 02 – 202 731 руб.

**г)увеличен срок полезного использования объектов основных средств без остаточной стоимости.**

Дт 02 Кт 84 - 49 834 757,65 руб.

Дт 84 Кт 02 – 3 054 534,15 руб.

**2.Переход на ФСБУ 25/2018 :** переход не требовался в связи с отсутствием договоров аренды на 1.01.22г., подпадающих под требования указанного ФСБУ.

**3.Переход на ФСБУ 26/2020** не отражался в связи с отсутствием затрат на капитальный ремонт , превышающий установленный уровень существенности.

#### 4. Наличие и движение основных средств

В 2022 г. приобретено:

- жилой дом стоимостью 1000000 руб
  - земельный участок стоимостью 1000000 руб
  - машины и оборудование стоимостью 44612751 руб
  - транспортные средства 8581666 руб
- Введены в эксплуатацию сооружения стоимостью 4301287 руб

##### 4.1.Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, аналитический учет по группам ОС, за 2022 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания, сооружения и передаточные устройства	296081		5342	1054	300369	
Машины, оборудование	465209		44711	10648	499272	
Транспортные средства	62340		8582	3592	67330	
Производственный и хозяйственный инвентарь	970			245	725	
Рабочий скот	92		65		157	
Продуктивный скот	37492		3813	3379	37926	
Земельные участки	14280		7448	1016	20712	
Итого	876464		69961	19934	926491	

**4.2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, аналитический учет по группам ОС, за 2022 г.:**

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субсчет "Амортизация ОС"						
Здания, сооружения и передаточные устройства		62620	15	10100		72705
Машины, оборудование		189654	6119	46190		229725
Транспортные средства		23686	3592	7610		27704
Производственный и хозяйственный инвентарь		581	245	97		433
Рабочий скот		16		76		92
Продуктивный скот		15207	2542	5377		18042
Земельные участки						
Итого		291764	12513	69450		348701

**5. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства.**

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, в связи с тем, что не является налогоплательщиком по налогу на прибыль, а применяет систему налогообложения – единый сельскохозяйственный налог.

**6. Прочие внеоборотные активы.**

По состоянию на 31.12.2022 прочие внеоборотные активы отсутствуют.

**7. Запасы**

Запасы товарно-материальных ценностей Общества на конец отчетного года составляли 347 912 тысяч рублей, в том числе:

Счет 10	Сырье и материалы	60966
Счет 11	Животные на выращивание	26 916
Счет 20	Незавершенное производство	130820
Счет 41	Товары	2
Счет 43	Готовая продукция	129208

Данные о запасах подтверждены данными инвентаризации ТМЦ по местам хранения, проведенной перед годовым отчетом.

**8. Сведения о дебиторской задолженности.**

Наименование дебиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	0
Краткосрочная дебиторская задолженность,	104 942



всего:	
В т.ч.	
покупателей	12 322
поставщиков	80 831
прочая задолженность	11789

#### 9. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств составил 302 557 630 руб., в том числе:

- на счете 55 в качестве депозита в размере 298 000 000 руб. со сроком погашения до 3 месяцев.

- на счете 51 «Расчетный счет» в размере 4535066,59 руб.

- на счете 50 «Касса» в размере 22 563,48 руб.

Поступления денежных средств всего за отчетный год составили 508551 тысяч рублей, в том числе от продажи готовой продукции – 463434 тысяч рублей.

Платежи всего за отчетный год составили 531846 тысячи рублей, в том числе: поставщикам 381988 тысяч рублей, на оплату труда работников 67159 тысяч рублей.

#### 10. Оценочные резервы.

За период 01.01.2022-31.12.2022 у Общества не образовалось просроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

#### 11. Капитал и резервы

Уставной капитал составляет 22 286 тысяч рублей. Оплачен полностью. Увеличения уставного капитала в 2022 не происходило.

#### 12. Кредиты и займы

На 31.12.2022 у Общества имелась задолженность по кредитам в сумме 11 200 000 руб. (Липецкое отделение ПАО Сбербанк)

#### 13. Сведения о кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Наименование кредиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	4 200
В т. ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	170
Расчеты с покупателями и заказчиками	233
Расчеты по налогам и сборам	1191
Расчеты с персоналом по оплате труда	2432

**14. Оценочные обязательства.**

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 составляют 0 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Фактический резерв на оплату отпусков в течение отчетного года формируется за счет ежемесячных отчислений. За счет фонда были списаны расходы, связанные с оплатой отпусков работников.

Сальдо по оценочному обязательству на оплату отпусков на начало года составляло 0 рублей. За отчетный период было создано оценочное обязательство на оплату отпусков и вознаграждения по итогам года на сумму 17 072 тысяч рублей, использовано на оплату отпусков и вознаграждения по итогам года на сумму 17 072 тысяч рублей, остаток по оценочному обязательству на конец отчетного периода составлял 0 тысяч рублей.

**15. Обязательства и обеспечения выданные**

Обязательства и обеспечения, выданные по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

**16. Обязательства и обеспечения полученные**

Обязательства и обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

**17. Сведения о связанных сторонах**

Таблица 5

Наименование, ФИО	Характер отношений
Кондрашов Максим Владимирович (ИНН 481401491873)	Генеральный директор , акционер (15,6469% УК)
Кондрашова Валентина Ивановна (ИНН 481400347152) с 07.04.2022г.	Основной бенефициар с 07.04.2022г. (76% УК)
Кондрашов Владимир Максимович (ИНН 481400346984) до 07.04.2022	Заместитель генерального директора Основной бенефициар до 07.04.2022г. (85,1283% УК)

1) Сумма заработной платы генерального директора Кондрашова М.В. за 2022 год составила 4342 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 772 тысячи рублей.

Выплат, не оговоренных трудовым договором, у генерального директора не имелось.

Сделок между Генеральным директором и Обществом в 2022 году не осуществлялось.

2) Сумма заработной платы заместителя генерального директора Кондрашова В.М. за 2022 год составила 4026 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 702 тысячи рублей.

Выплат, не оговоренных трудовым договором, заместителя генерального директора не имелось.

Сделок между заместителем генерального директора и Обществом в 2022 году не осуществлялось.

3) Сделок между Обществом и Кондрашовой В.И. (основным бенефициаром после 07.04.22г.) в 2022 году не осуществлялось.



В отчетном году участникам Общества были начислены дивиденды в сумме 10 029 тыс. руб., в том числе:

Наименование, ФИО	(тыс.руб.)
Кондрашов Максим Владимирович (ИНН 481401491873)	1752,0
Кондрашова Валентина Ивановна (ИНН 481400347152) с 07.04.2022г.	752256,90
Кондрашов Владимир Максимович (ИНН 481400346984) до 07.04.2022	8537156,55

## 18. Финансовые результаты деятельности

Выручка от реализации по основным видам деятельности за 2022 год составила 457 081 тыс.рублей.

Общая балансовая величина активов на конец отчетного года 1357918 тыс. рублей.

В 2022 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена чистая прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 152032 тысячи рублей.

Чистые активы на 31.12.2022 составили 1342478 тысяч рублей.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию 6,82 руб

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу

ОАО им.Лермонтова, в 2022 г. составило 10888 тыс. руб.

Страховые взносы на оплату труда управленческого персонала составили 2349 тыс. руб.

### Расчеты по ЕСХ.

Налогооблагаемая база для целей налогообложения по ЕСХН, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 76353 тыс, руб, Ставка налога в 2022 году составила 6%.

Сумма начисленного единого сельскохозяйственного налога по данным налоговой декларации за 2022 год, составила 4581 тыс.руб.

## 19. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

## 20. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.

## 21. Непрерывность деятельности

1) Общество считает, что начатая 24.02.2022г Российской Федерацией специальная военная операция по защите Донбасса не повлияла на деятельность Организации, в связи с тем, что Организацией не открыты валютные счета, а также Организация не

импортирует товар, которые попали в санкционированный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию.

2) Повышение ключевой ставки с 28 февраля 2022 года до 20% годовых на платежеспособность компании по возврату кредитов не повлияло, ввиду отсутствия такого рода задолженностей.

3) Прекращение деятельности в ближайшем будущем Обществом не планируется

Генеральный директор

Главный бухгалтер

17 марта 2023 г



Кондрашов М.В.

Мамонов С.А.