

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Рассвет» за 2022 год.

Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет» (сокращенное фирменное наименование ООО «Рассвет») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 393340, Тамбовская область, Инжавинский район, с. Кулевча ул. Кирова д.101

Фактический (почтовый) адрес: 393340, Тамбовская область, Инжавинский район, с. Кулевча ул. Кирова д.101

Дата государственной регистрации: ОГРН 1056852884010 от 8 февраля 2005 года.

Для ООО Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Учредителем общества является физическое лицо.

Доля в уставном капитале общества в размере 100 %, что составляет в суммовом выражении 10 000 руб. принадлежит единственному учредителю Минаеву Михаилу Федоровичу.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к предприятию сельскохозяйственного назначения, основной деятельностью которого является выращивание зерновых и зернобобовых культур, семян масличных культур.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с приказом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Минаевым М.Ф. При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2022 г. составила 56 человек, в 2021 г.- 52 человек.

Обязательный аудит проведен аудиторской организацией ООО «Аудитсоюз Тмб».

Значительных незавершенных судебных разбирательств на отчетную дату и на дату составления отчетности нет.

Учетная политика и принципы формирования отчетности.

Основные элементы учетной политики предприятия.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г., Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Готовая продукция в течение года приходится по плановой себестоимости с доведением ее в конце года до фактической себестоимости.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно приказа №157-

от 30.12.2022 г. проведена годовая инвентаризация активов. Недостачи и излишки не обнаружены.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"; Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008).

Изменения учетной политики, принятые в текущем году.

В связи с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021) внесены изменения в учетную политику Общества.

Основные средства и капитальные вложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. **Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Оценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание ОС с учета

- Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет прочих доходов или расходов.

- Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Переходные положения.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 01 января 2022 г., в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Аренда (лизинг)

Учет при получении имущества в аренду.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Формы отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах, приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

События после отчетной даты.

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о

финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

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 существенного влияния в 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества, не оказали.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Основные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах общества.

Основные средства.

В 2022 году, в связи с изменением законодательства по учету основных средств, проведены следующие корректировки:

На нераспределенную прибыль списана стоимость малоценных основных средств в сумме 18281 тыс. руб. (Д-т сч 84).

Обществом организован учет и контроль ОС, стоимость которых менее 100 тыс. руб. на забалансовых счетах.

На основании критериев, указанных в п. 8 ФСБУ, пересмотрен срок полезного использования по всем ОС, которые продолжают использоваться. Определена ликвидационная стоимость. Пересчитана накопленная амортизация. В связи с увеличением срока полезного использования при его пересмотре, определением ликвидационной стоимости, скорректирована ранее начисленная амортизация и в сумме 1909 тыс. рублей списана в нераспределенную прибыль (К-т сч. 84).

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»).

Арендованные основные средства.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Общество арендует земельные участки сельскохозяйственного назначения у физических лиц и Администрации Инжавинского района. Арендная плата физическим лицам, согласно договора аренды, выплачивается в денежном эквиваленте стоимости натуральной оплаты. Арендная плата, по участкам, арендуемым у Администрации Инжавинского района, рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельного участка.

Рассчитываемые на основе кадастровой стоимости земельного участка и размера арендной платы определяемой в натуральной форме, арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам). В связи с этим по общему правилу они не

считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Финансовые вложения.

Учетная политика

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 г. (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006 г.). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, и другие.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Существенная информация

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы сроком на 1 год в сумме 4500 тыс. руб. по договору займа от 18.02.2022 г. и в сумме 1000 тыс. руб. по договору займа от 18.08.2022 г.

Запасы.

Учетная политика

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ № 180Н от 15 ноября 2019 г.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге»).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 г. в обществе не создавался, так как в отчетном периоде обесценения запасов не было.

Дебиторская задолженность.

Учетная политика

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

Основные дебиторы: ООО «Димитрова» - 2951 тыс. руб., ООО «Компания «АПРЕЛЬ» - 4715 тыс. руб., ООО «ТСК» - 5000 тыс. руб., ЗАО «Корпорация Малком» - 14648 тыс. руб., ООО «Агрокс-Инновация»-21007 тыс. руб., ООО «АгроМашТамбов»-13156 тыс.руб., ООО «АгроЦентрЛиски»-19512 тыс.руб., ООО «ВОРОНЕЖАГРОСЕМЕНА» - 6167 тыс. руб., ООО «РусАгроНова» - 4500 тыс. руб., ООО «СЕРВИСАГРО» - 2370 тыс. руб., ООО «СтройПартнер» - 19000 тыс. руб., ООО «Технодом»- 7695 тыс. руб., ООО «Чакинская нефтебаза» - 18811 тыс. руб., ООО ТД «Агроуслуги» - 2515 тыс. руб., ООО «АГРО ЭКСПЕРТ

ГРУП» - 21527 тыс. руб., ООО «АГРОКОНТАКТ» -8856 тыс. руб., ООО «СЕРВИСАГРО» - 9460 тыс. руб., ООО «ФОСАГРО-ТАМБОВ» - 10093 тыс. руб.

За 2022 год дебиторская задолженность списана в сумме 2593 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Прочие оборотные активы.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы в сумме 527 тыс. руб. на 31.12.2022 г.: задолженность за бюджетом по НДС – 297 тыс. руб., задолженность за бюджетом по земельному налогу – 230 тыс. руб., и в сумме 1307 тыс. руб. на 31.12.2021г. : задолженность за бюджетом по налогу на прибыль – 789 тыс. руб., задолженность за бюджетом по НДС – 299 тыс. руб., задолженность за бюджетом по земельному -219 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество в 2022 г. не привлекало долгосрочные заемные средства. Задолженность по долгосрочным обязательствам на 31.12.21г. составила: 126479 тыс. руб., в том числе кредиты – 126479 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. составила: 90779,0 тыс.руб., в том числе кредиты - 90779,0 тыс.руб.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество в 2022 г. привлекало краткосрочные заемные средства в АО «Россельхозбанк» (кредиты на оборотные цели). Задолженность по краткосрочным обязательствам на 31.12.2022 г. составила -104607 тыс. руб., в том числе кредиты – 104607 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность на начало 2022 г. - 9378 тыс. руб., на конец года - 13718 тыс. руб.

Основные кредиторы: ООО «МУКОМОЛ» - 3687 тыс. руб., ООО «ФОСАГРО-ТАМБОВ» - 1682 тыс. руб., ООО «СЕРВИСАГРО» - 1576 тыс. руб., ООО «АГРОКОНТАКТ» - 805 тыс. руб., ООО «АГРО ЭКСПЕРТ ГРУП» - 3588 тыс. руб.

За 2022 год кредиторская задолженность списана в сумме 153 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Учетная политика

1. Общество применяет упрощенный расчет оценочного обязательства согласно разделу V Методических рекомендаций на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 7. «Оценочные обязательства»).

По данной строке баланса отражен резерв на предстоящую оплату отпусков.

Оснований для создания других оценочных резервов под обесценение ТМЦ, Основных средств, незавершенного производства и финансовых вложений не выявлено.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений).

Учетная политика

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации продукция растениеводства, продукция животноводства, покупных товаров.

Доходы от сдачи имущества в аренду не являются доходами от обычных видов деятельности. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

За 2022 г. выручка от реализации продукции, товаров, услуг составила 559420 тыс. руб., в т.ч.: выручка от с/х деятельности 540385 тыс. руб., от реализации товаров – 15152 тыс. руб., от оказания услуг - 3883 тыс. руб.

За 2021 г. выручка от реализации продукции, услуг составила 528879 тыс. руб., в т.ч.: выручка от с/х деятельности - 528879 тыс. руб., от реализации товаров - 5117 тыс. руб., от оказания услуг - 3219 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражено 12182 тыс. руб., в том числе: арендные платежи - 796 тыс. руб., прибыль от реализации основных средств - 3937 тыс. руб., субсидии на проведение комплекса агротехнологических работ- 4510 тыс. руб., субсидии по страхованию – 2191 тыс. руб., проценты за предоставленные займы – 400 тыс. руб., выручка за тарные материалы-32 тыс. руб., субсидии на обучение-122 тыс. руб., курсовая разница- 41 тыс. руб., списание кредиторской задолженности – 153 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 12913 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 1184 тыс. руб., налоги – 3520 тыс. руб., себестоимость аренды помещений – 498 тыс. руб., невозмещенный НДС-255 тыс. руб., госпошлина – 247 тыс. руб., страхование техники – 1208 тыс. руб., арендная плата за земельные участки-1931 тыс. руб., штраф – 71 тыс. руб., обучение специалистов-282 тыс. руб., списание дебиторской задолженности – 2593 тыс. руб., благотворительная помощь-1124 тыс. руб.

Пояснения к отчету об изменениях капитала.

Размер уставного капитала на начало и конец 2022 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителями и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал на начало 2022 г. 16 тыс. руб. и на конец 2022 г. составляет 18 тыс. руб., изменения произошли за счет отчислений в размере 15 % от уставного капитала.

Размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2022 года составляет 893524 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 706215 тыс. руб.

Связанные стороны.

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

По состоянию на 31.12.2022 г. связанными сторонами являются:

№ пп	Компания (физическое лицо)	Характер связанных сторон отношений	Виды операций
Физические лица			
1	Минаев Михаил Федорович	Участник Общества с долей участия 100% от уставного капитала	Оплата труда с учетом страховых взносов в сумме 750 тыс.руб. в 2022 г., 697 тыс. руб. в 2021 г. Арендная плата 2618 тыс. руб в 2022 г. 2550 тыс. руб. в 2021 г.

В Обществе на 31.12.2022 г. по связанным сторонам отсутствуют:

- резерв по сомнительным долгам;
- списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе списанные за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах.

Общество ведет учет на забалансовых счетах. По состоянию на 31.12.2022 г. на забалансовом счете МБП на сумму 22165 тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности.

В обществе планы или намерения по прекращению деятельности в 2023 г., которые могут существенно изменить балансовую стоимость активов и обязательств, отсутствуют.

Информация о существенных ошибках.

Учетная политика

1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2022 г. не выявлены.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь, горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении:

Вид энергетического ресурса	Финансовый год	Финансовый год (на 31 декабря 2021 г.)
--------------------------------	----------------	---

	(на 31 декабря 2022 г.)			
	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)
Электрическая энергия (тыс. кВт)	488	3622	437	3005
Нефть				
Бензин автомобильный (тонн)	66	2485	61	1974
Топливо дизельное (тонн)	648	25916	748	25333
Мазут топочный				
Газ естественный (природный), (тыс.куб.м)	466	2970	343	2040

Генеральный директор

Минаев М.Ф.



Дата 10 декабря 2023г.