Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Часть 1 (табличная часть)
ООО "Дон Агро"
за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

21 марта 2023 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

21 марта 2023 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия. Ростовская область. г. Миллерово. Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость [3]	выбыло объектов: накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	изменение учетной политики: первоначальная стоимость [3]	изменение учетной политики: накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 22 г.[1]	2120776	(741330)	497874	(246474)	132711	(265053)	-	-	2372176	(873672)
	5210	за 20 21 г.[2]	1538411	(759792)	318633	(110898)	34498	(104586)	374630	88550	2120776	(741330)
в том числе:	5201	за 20 22 г.[1]	264577	(109782)	41601	( )	6548	(28911)		-	306178	(132145)
Здания сооружения	5211	за 20 21 г.[2]	191295	(92602)	73371	(89)	4	(15339)	-	(1845)	264577	(109782)
Машины и оборудования	5202	за 20 22 г.[1]	812747	(526456)	193935	(79979)	95942	(124814)	-	-	926703	(555328)
	5212	за 20 21 г.[2]	763163	(558702)	93798	(12488)	9191	(58187)	(31726)	81242	812747	(526456)
Транспортные средства	5203	за 20 22 г.[1]	92086	(57690)	18139	(692)	861	(12882)	-	-	109533	(69711)
	5213	за 20 21 г.[2]	82068	(61590)	10199	(181)	181	(5512)	-	9231	92086	(57690)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 22 г.[1]	567	(249)	408	( )		(53)	-	-	975	(302)
	5214	за 20 21 г.[2]	428	(224)	142	( )		(45)	(3)	20	567	(249)
Рабочий скот	5205	за 20 22 г.[1]	33	(33)	-	( )		( )	-	-	33	(33)
	5215	за 20 21 г.[2]	33	(33)	-	( )		( )	-	-	33	(33)
Продуктивный скот	5206	за 20 22 г.[1]	188358	(47117)	122986	(95015)	29316	(31347)	-	-	216329	(49148)
	5216	за 20 21 г.[2]	175946	(46638)	86631	(74219)	25122	(25503)	-	(98)	188358	(47117)
Многолетние насаждения	5207	за 20 22 г.[1]	3	(3)	-	(-)	-	( )	-	-	3	(3)
	5217	за 20 21 г.[2]	3	(3)	-	(-)	-	( )	-	-	3	(3)
Земельные участки	5208	за 20 22 г.[1]	762405	(-)	120805	(70788)	44	(67046)		-	812422	(67002)
	5218	за 20 21 г.[2]	325475	(-)	54492	(23921)	-	(-)	406359	-	762405	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Россия, Ростовская область, г. Миллерово ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.[1]	24941	387878	(3297)	(402829)	6693
	5250	за 20 21 г.[2]	86367	257207	(-)	(318633)	24941
в том числе:							
Здания, сооружения	5241	за 20 22 г.[1]	19047	12464	(3001)	(28366)	144
	5251	за 20 21 г.[2]	86232	6186	(-)	(73371)	19047
Машины и оборудование	5242	за 20 22 г.[1]	2115	159710	(39)	(158078)	3708
	5252	за 20 21 г.[2]	39	95874	(-)	(93798)	2115
Транспортные средства	5243	за 20 22 г.[1]	0	14968	(-)	(14968)	0
	5253	за 20 21 г.[2]	0	10199	(-)	(10199)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 20 22 г.[1]	0	408	(-)	(408)	0
	5254	за 20 21 г.[2]	0	142	(-)	(142)	0
Продуктивный скот	5245	за 20 22 г.[1]	0	109034	(-)	(109034)	0
	5255	за 20 21 г.[2]	0	86631	(-)	(86631)	0
Земельные участки	5246	за 20 22 г.[1]	3779	91294	(257)	(91975)	2841
	5256	за 20 21 г.[2]	96	58175	(-)	(54492)	3779

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
транспорт		-	-
здания и сооружения		-	-
машины и оборудования		-	-
земельные участки		-	-
и т.д.			-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе			
(объект основных средств)		-)	-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.			

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	157	177	256
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		94385	117128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	36156	174407	357965

21 марта 2023 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 22 г.[1]	158530	-	-	(145000)	-	-	-	13530	-
	5311	за 20 21 г.[2]	13530	-	145000	( )	-	-	-	158530	-
в том числе: *доли*	5302	за 20 22 г.[1]	158530	-		(145000)	-	-	-	13530	-
	5312	за 20 21 г.[2]	13530	-	145000	(-)	-	-	-	158530	-
займы	5303	за 20 22 г.[2]	-	-		(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г.[2]	-	-			-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 22 г.[1]	263594	(6230)	1734282	(1854450)	(25060)	-	-	143426	(31290)
	5315	за 20 21 г.[2]	589129	(6161)	1968175	(2293710)	(69)	-	-	263594	(6230)
в том числе: *займы*	5306	за 20 22 г.[1]	42243	(6230)	36164	(14981)	(25060)	-	-	63426	(31290)
	5316	за 20 21 г.[2]	44129	(6161)	37614	(39500)	(69)	-	-	42243	(6230)
депозит банка	5307	за 20 22 г.[1]	221351	-	1698118	(1839469)	-	-	-	80000	-
	5317	за 20 21 г.[2]	545000	-	1930561	(2254210)	-	-	-	221351	-
векселя	5308	за 20 22 г.[1]	0	-		( )	-	-	-		-
	5318	за 20 21 г.[2]		-		( )	-	-	-		-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 22 г.[1]	422124	(6230)	1734282	(1999450)	(25060)	-	-	156956	(31290)
	5310	за 20 21 г.[2]	602659	(6161)	2113175	(2293710)	(69)	-	-	422124	(6230)

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, Родионово-Несветайский район, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.[1]	1094010	(10401)	5572409	(5080301)	(37530)	-	x	1586118	(47931)
	5420	за 20 21 г.[2]	825939	(-)	5797219	(5529148)	(10401)	-	x	1094010	(10401)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 22 г.[1]	190712	(10078)	1316820	(1292961)	901	-	1509937	214571	(9177)
	5421	за 20 21 г.[2]	203361	(-)	1177562	(1190211)	(10078)	-	1134377	190712	(10078)
незавершенное производство	5402	за 20 22 г.[1]	412525	(-)	2076062	(2025971)	( )	-		462616	(-)
	5422	за 20 21 г.[2]	350443	(-)	1843986	(1781904)	( )	-	1102781	412525	(-)
животные на выращивании и откорме	5403	за 20 22 г.[1]	138393	(323)	273211	(216995)	(107)	-	293915	194609	(430)
	5423	за 20 21 г.[2]	117736	(-)	183151	(162494)	(323)	-	220894	138393	(323)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 22 г.[1]	351619	(-)	1906316	(1543613)	(38324)	-		714322	(38324)
	5424	за 20 21 г.[2]	154060	(-)	2591759	(2394200)	( )	-	424561	351619	(-)
расходы будущих периодов	5405	за 20 22 г.[1]	761	(-)		(761)	( )	-	-	0	(-)
	5425	за 20 21 г.[2]	339	( )	761	(339)	( )	-	-	761	(-)

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *животные на выращивании и откорме*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

РОССИЯ, РОСТОВСКАЯ ОБЛ., Г.МИЛЛЕРОВО ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(вид)*		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.[1]	183870	(16451)	2000562	173	(2070695)	(26)	(886)	-	113884	(17337)
	5530	за 20 21 г.[2]	161304	(15060)	2302678	-	(2280096)	(16)	(1391)	-	183870	(16451)
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5511	за 20 22 г.[1]	6109	(8)	1995248	-	(1995662)	(-)	(7)	-	5695	(15)
	5531	за 20 21 г.[2]	9533	(66)	1725421	-	(1728845)	(-)	58	-	6109	(8)
авансы выданные поставщикам на приобретение запасов	5512	за 20 22 г.[1]	150760	(-)		-	(68568)	(-)	-	-	82192	( )
	5532	за 20 21 г.[2]	-	(-)	150760	-	(-)	(-)	(-)	-	150760	( )
авансы выданные прочие	5513	за 20 22 г.[1]	17561	(11662)		-	(4751)	(20)	(40)	-	12790	(11702)
	5533	за 20 21 г.[2]	139404	(11696)	410372	-	(532199)	(16)	34	-	17561	(11662)
прочие	5514	за 20 22 г.[1]	9440	(4781)	5314	173	(1714)	(6)	(839)	-	13207	(5620)
	5534	за 20 21 г.[2]	12367	(3298)	16125	-	(19052)	(-)	(1483)	-	9440	(4781)
Итого	5500	за 20 22 г.[1]	183870	(16451)	2000562	173	(2070695)	(26)	(886)	x	113884	(17337)
	5520	за 20 21 г.[2]	161304	(15060)	2302678	-	(2280096)	(16)	(1391)	x	183870	(16451)

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Россия, Ростовская область, Мартыновский район ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]		На 31 декабря 20 21 г.[2]		На 31 декабря 20 20 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17337	17337	16451	16451	15060	15060
в том числе: *задолженность покупателей*	5541	15	15	8	8	66	66
задолженность поставщиков	5542	11702	11702	11663	11663	14994	14994

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 22 г.[1]	537725	323750	9119	(1655)	(7539)	(84402)	776998
	5571	за 20 21 г.[2]	66415	518108	4818	(1881)	(1689)	(48046)	537725
в том числе: кредиты	5552	за 20 22 г.[1]	25025	65539	-	( )	(-)	(28504)	62060
	5572	за 20 21 г.[2]	61267	10025	-	( )	(-)	(46267)	25025
займы	5553	за 20 22 г.[1]	149760		9119	(307)	(7539)	(-)	151033
	5573	за 20 21 г.[2]	0	146631	4818	( )	(1689)	(-)	149760
лизинг	5554	за 20 22 г.[1]	3266	2621	-	(1348)	(-)	(3079)	1460
	5574	за 20 21 г.[2]	5148	1778	-	(1881)	(-)	(1779)	3266
векселя	5555	за 20 22 г.[1]	-	244607	-	(-)	(-)	(-)	244607
	5575	за 20 21 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
прочие	5555	за 20 22 г.[1]	359674	10983	-	(-)	(-)	(52819)	317838
	5575	за 20 21 г.[2]		359674	-	(-)	(-)	( )	359674
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.[1]	277677	2828611	-	(2601897)	(-)	-	559305
	5580	за 20 21 г.[2]	388507	3889798	-	(4000628)	(-)	-	277677
в том числе: поставщики	5561	за 20 22 г.[1]	14930	1834662	11	(1825061)	(352)	-	24190
	5581	за 20 21 г.[2]	11528	1285596	-	(1282194)	(-)	-	14930
задолженность перед персоналом	5562	за 20 22 г.[1]	7155	290180	-	(288351)	(23)	-	8961
	5582	за 20 21 г.[2]	5764	244749	-	(243358)	(-)	-	7155

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

налоги	5563	за 20 22 г.[1]	11002	72975	26	(73343)	(26)	-	10634
	5583	за 20 21 г.[2]	21432	378416	-	(388846)	(-)	-	11002
фонды	5564	за 20 22 г.[1]	6591	96955	1	(92510)	( )	-	11037
	5584	за 20 21 г.[2]	5358	79530	-	(78297)	(-)	-	6591
авансы полученные	5565	за 20 22 г.[1]	55860	251320	-	(55860)	(-)	-	251320
	5585	за 20 21 г.[2]	54596	1485152	-	(1483888)	(-)	-	55860
прочие кт	5566	за 20 22 г.[1]	182139	282519		(266772)	(621)	55898	253163
	5586	за 20 21 г.[2]	289829	416355	-	(524045)	(-)	-	182139
Заемные средства	5561	за 20 22 г.[1]	595018	457012	20874	(824992)	(-)	28504	276416
	5581	за 20 21 г.[2]	561310	330000	14461	(357020)	(-)	46267	595018
в т ч кредиты	5562	за 20 22 г.[1]	350412	457012	20874	(580386)	(-)	28504	276416
	5582	за 20 21 г.[2]	316704	330000	14461	(357020)	(-)	46267	350412
займы	5563	за 20 22 г.[1]				)	(-)	-	-
	5583	за 20 21 г.[2]			-	( )	(-)	-	-
проценты по займам	5564	за 20 22 г.[1]	0			( )	(-)	-	0
	5584	за 20 21 г.[2]				( )	(-)	-	0
векселя	5565	за 20 22 г.[1]	244606		-	(244606)	(-)	-	0
	5585	за 20 21 г.[2]	244606	-	-	(-)	(-)	-	244606
Итого	5550	за 20 22 г.[1]	872695	3285623	20874	(3426889)	(-)	x	835721
	5570	за 20 21 г.[2]	949817	4219798	14461	(4357648)	(-)	x	872695

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	1246609	993504
Расходы на оплату труда	5620	290145	238407
Отчисления на социальные нужды	5630	96956	79530
Амортизация	5640	220432	104586
Прочие затраты	5650	69761	60010
Итого по элементам	5660	1923903	1476037
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(374470)	(259641)
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1549433	1216396

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Кагальницкая, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149017788 ОГРН 1096173000340

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	24550	26208	(23505)	(-)	27253
в том числе: *резерв на отпуска*	5701	24550	26208	(23505)	(-)	27253
(вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
и т.д.		-		-
Выданные - всего	5810	280762	419013	602571
в том числе:		-	-	-
залог имущества по договору	5811	36156	174407	357965
простой вексель	5812	244606	244606	244606
прочие				
и т.д.		-	-	-

21 марта 2023 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012785 ОГРН 1096173000340

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 22 г.[1]		За 20 21 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	60292		41550	
в том числе: на текущие расходы		5901	60292		40223	
на вложения во внеоборотные активы		5905			1327	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 21 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	20 22 г.[1]		-	-	(-)	-
	20 21 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

21 марта 2023 Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Ростовская область, г. Миллерово ИНН 6149012788 ОГРН 1096173003340

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая часть) ООО «Дон Агро» за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации . . . 3
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации . . . 3
1.2 Уставный капитал Организации составляет: 174 173 115 руб. . . . 3
1.3. Филиалы и обособленные подразделения . . . 4
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2022 году . . . 4
1.5. Средняя численность за 2022 год составила 648 человек. . . . 4
1.6. Дочерние и зависимые Организации . . . 4
1.7. Органы управления . . . 4
1.8. Бухгалтерский учет в Организации . . . 4
2.Учетная политика и её изменения . . . 5
2.1. Основа составления Учетной политики . . . 5
2.2 Изменения учетной политики на 2022 год (п. 16 ПБУ 1/2008) . . . 5
2.3 Изменения учетной политики на 2023 год . . . 7
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию . . . 7
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности . . . 19
3. Раскрытие существенных показателей отчетности . . . 23
3.1. Оценка структуры баланса . . . 23
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР. . . . 23
3.3. Основные средства . . . 23
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости . . . 24
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018 . . . 24
3.4. Незавершенные капитальные вложения . . . 24
3.5. Доходные вложения в материальные ценности . . . 24
3.6. Финансовые вложения . . . 24
3.7. Запасы . . . 25
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков . . . 25
3.9. Прочие оборотные активы . . . 26
3.10. Кредиты и займы . . . 26
3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность . . . 27
3.12. Доходы будущих периодов . . . 28
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности . . . 28
3.14. Прочие доходы и расходы . . . 31
3.15. Прибыль . . . 33
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли . . . 33
3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении . . . 34
3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении 35
3.19. Информация о связанных сторонах . . . 35
3.20. Существенная информация о забалансовых счетах . . . 38
3.21. Информация об участии в совместной деятельности . . . 38
3.22. Государственная помощь . . . 38
3.23. Информация по отчетным сегментам . . . 38
3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99) . . . 39
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом . . . 39
3.26. Движение денежных средств . . . 39
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010) 40
3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99) . . . 40

3.29. Допущение непрерывности деятельности 40
3.30. Информация о событиях после отчетной даты 40
3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 41
3.32. Информация об экологической деятельности 42
3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 43

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Дон Агро» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Дон Агро»
ОКОГУ	49014
Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью
ИНН / КПП	6149012788 / 614901001
ОГРН	1096173000340
Дата государственной регистрации	09.10.2009
Юридический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Фактический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Лицензии, допуски:	нет
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия, номер 61 №006278514 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия, номер 50 № 010992014 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области , территориальный участок 6149 по г. Миллерово
Свидетельство о постановке на учет Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071048011186 Дата регистрации: 13.10.2009 Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ в г. Миллерово Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 611149438961111 Дата регистрации: 12.10.2009 Наименование территориального органа: Филиал №11 Государственного учреждения – Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 174 173 115 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участником (участниками) Организации являются:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	**Распределение долей**	
	в процентах	**в денежном эквиваленте**
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕТРА»	99,99	174 155 697,6885
ПУБЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОН АГРО ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД"	0,01	17 417,3115

1.3. Филиалы и обособленные подразделения
Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2022 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2022 год, %
01.11.1 Выращивание зерновых культур	661 929,00	36,26
01.11.3 Выращивание семян масличных культур	507 646,00	27,81
01.41.21 Производство сырого коровьего молока	552 581,00	30,27
01.41.11 Разведение молочного крупного рогатого скота	83 877,00	4,59
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков	14 979,00	0,82
68.20.2 Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	2 224,00	0,12
77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин оборудования	87,00	0,01
49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	178,00	0,01
01.61 Предоставление услуг в области растениеводства	2 085,00	0,11

1.5. Средняя численность за 2022 год составила 648 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации
По состоянию на 31.12.2022 г. Организация имеет дочерние и зависимые общества:

Наименование	Местонахождение	Вид деятельности	Доля в уставном капитале	Размер уставного капитала, руб.
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	346105, Ростовская область, Миллеровский район, сл. Дегтево, ул. Первомайская дом 72	68.20.2 Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	98,3685	11 676 223,00

1.7. Органы управления
В 2022 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор Запорожцев Сергей Васильевич (ПРОТОКОЛ заседания Совета директоров
ООО «Дон Агро» от 30 мая 2022 года). Генеральный директор избран сроком на 1 (один) год.
Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2022 году: Генеральный директор Запорожцев Сергей Васильевич.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации
Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 (8.3.22.1704).
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политике ООО «Дон Агро» на 2022 год».
Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.
Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от статьи бухгалтерской отчетности за год.

2.2 Изменения учетной политики на 2022 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

1.ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 6/2020):
- определена ликвидационная стоимость;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы, генерирующей денежные средства;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям
признания объектам основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 26/2020):
- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. М 208н (далее — ФСБУ 25/2018):
- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно нормам п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала»

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Организация определила, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Организация применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Изменения учетной политики в части применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

2.3 Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.
Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в конце года и в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.
Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.004 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.
Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает **5%** от показателя соответствующей строки бухгалтерского, баланса за период, предшествующий отчетному.
Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – рыночная стоимость готовой продукции, товаров.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы»

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- ***Признание запасов в бухгалтерском учете***

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.
Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:
- при приобретении запасов на внутреннем рынке – дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- ***Единица учета запасов***

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- ***Аналитический учет запасов***

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:
- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- ***Оценка запасов – общий подход***

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- ***Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета***

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- ***Оценка запасов при приобретении (создании)***

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение

их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- ***Оценка незавершенного производства и готовой продукции***

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

- ***Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал***

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).
Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.
В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- ***Оценка запасов, полученных безвозмездно***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- ***Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:
- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.
Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- ***Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами***

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- ***Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам***

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).
Не признаются неотфактурованными поставками:
- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.
Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.
Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособлено
В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются:
- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.
Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- ***Оценка запасов, находящихся в пути***

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.
Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- ***Оценка товаров при их приобретении за плату***

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- ***Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета***

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- ***Оценка товаров отгруженных***

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

- ***Признание расходов по товарам отгруженным***

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- ***Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов***

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.
В состав ТЗР включаются:
- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,
- таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,
- расходы по таре и упаковке,
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,
- расходы по страхованию,
- расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных запасов, не связанные с производственным процессом,
- аналогичные расходы.

Не относятся к ТЗР:
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;
- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».

В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов.
Транспортно-заготовительные расходы (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели , подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов текущего месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход запасов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.).
Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе запасов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка запасов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце запасов, умноженного на сто.
Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам запасов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по аналитическим счетам запасов.

- ***Оценка запасов при их выбытии***

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки – путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.
При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- ***Оценка товаров при их выбытии***

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по скользящей средней себестоимости.

- ***Учет спецоснастки (специальной одежды)***

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.
Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- ***Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей***

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.
В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете МЦ.04 “Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации”.
Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- ***Оценка запасов после признания***

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- ***Учет автомобильных шин***

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».
Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:
для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);
Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.
Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.
Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

- ***Раскрытие информации в отчетности***

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:
- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог, и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, товаров, оказанием работ и услуг.
Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в полном объеме и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

Порядок определения величины оценочных резервов

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

По результатам инвентаризации на конец года в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) **увеличены**, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

2) **сторнированы** на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете, если на промежуточные отчетные даты организация рассчитывала оценочное обязательство упрощенными методами;

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы

присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, проводится корректировка сформированного резерва.

Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы (п.10 ПБУ 13/2000).

Метод учета поступления бюджетных средств:
По мере фактического получения средств – в полной сумме, кроме субсидии на приобретение основных средств, которая включается в прочие доходы в сумме, равной начисленной амортизации.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
по статье «Доходы будущих периодов»;

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде
Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.
Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Учет специальных фондов

В организации специальные фонды отсутствуют.

Применение ПБУ 18/02
Организация применяет ПБУ 18/02.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.
Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. *(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*
16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям, за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.
Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.
(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Критерии определения существенности ошибок:
Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).
На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» включает:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они корректируются исходя из правил, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учету, применяемыми в отчетном периоде. В результате таких корректировок сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности за отчетный период, могут не совпадать с этими же показателями за предшествующий период (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

В связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в 2022 году, изменились положения учетной политики, последствия изменения которой отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.
Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию ОС на начало 2022 года, в отношении активов, которые:
- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как ОС, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. показатели на 31.12.2021 г. приведены с учетом корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2021», тыс. руб.			Объяснения (раскрывается причина и содержание изменений)
		в бух. балансе на 31.12.2021 г.	корректировка	в бух. балансе на 31.12.2022 г.	
Основные средства	1150	916 267	463 179	1 379 446	Отражение последствий пересмотра элементов амортизации; Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств; Определение способа и цели использования предмета аренды арендатором
Авансы, выданные под капитальное строительство	1151	-	-	-	
Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании ОС	1152	-	-	-	
Право пользования активами	1153	-	-	-	
Финансовые вложения	1170	158 530	-	158 530	
Отложенные налоговые активы	1180	157	122 273	122 430	Применение ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	24 941	-	24 941	
Итого по разделу I	**1100**	**1 099 895**	**585 452**	**1 685 347**	
Итого по разделу II	**1200**	**1 523 131**	**-**	**1 523 131**	
Баланс	**1600**	**2 623 026**	**585 452**	**3 208 478**	
Уставный капитал	1310	174 173	-	174 173	
Переоценка внеоборотных активов	1340	225 692	(225 692)	-	Переход на ФСБУ 6/2020
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	55 289	-	55 289	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 136 733	271 375	1 408 108	
Итого по разделу III	**1300**	**1 591 887**	**45 683**	**1 637 570**	
Заемные средства	1410	174 785	-	174 785	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	133 978	133 978	Применение ФСБУ 25/2018 и 6/2020
Прочие обязательства	1450	3 266	359 674	362 940	Признание обязательств по аренде согласно ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	**1400**	**178 051**	**493 652**	**671 703**	
Заемные средства	1510	595 018	-	595 018	
Кредиторская задолженность	1520	231 560	46 117	277 677	Признание обязательств по аренде согласно ФСБУ 25/2018 (срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
Доходы будущих периодов	1530	1 960	-	1 960	
Оценочные обязательства	1540	24 550	-	24 550	
Итого по разделу V	**1500**	**853 088**	**46 117**	**899 205**	
Баланс	**1700**	**2 623 026**	**585 452**	**3 208 478**	

<table>
<tr><th colspan="2">Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей</th></tr>
<tr><td>незавершенных капитальных вложений</td><td>Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки "Прочие внеоборотные активы"</td></tr>
<tr><td>авансы, выданные при строительстве объектов основных средств</td><td>разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов</td><td>в разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>Крупные расходы на ремонт ОС</td><td>расходы на проведение регулярных крупных ремонтов основных средс отражаются путем включения всей суммы фактических затрат на ремо в состав расходов текущего периода.</td></tr>
<tr><td>выданные (полученные) авансы</td><td>отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Писы Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).</td></tr>
<tr><td>состав денежных средств и денежных эквивалентов</td><td>- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты сроком до трех месяцев</td></tr>
<tr><td>Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы)</td><td>данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)</td></tr>
<tr><td>Отражение расходов будущих периодов:</td><td>Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".
Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом:
<table>
<tr><th>Расходы, учитываемые как РБП</th><th>Суть расхода и порядок его учета</th><th>Строка в отчетности (по строка – если сумма существенная)</th></tr>
<tr><td>Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)</td><td>Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 можно открыть субсчет «Программное обеспечение».</td><td>Подстрока «Права пользования программным обеспечением»:
или строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев;
или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев если, величина существенная, целесообразно показать их отдельной строкой в разд. II "Оборотные активы" и указать наименование затрат, например, "лицензионное ПО".</td></tr>
<tr><td>Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда</td><td>По сути, это незавершенное производство (НЗП). Но их можно продолжать учитывать на счете 97, так как в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» содержится прямая норма о том, что в составе расходов будущих периодов должны отражаться «расходы, связанные с выполнением</td><td>Подстрока «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда» строки 1260 «Прочие оборотные активы» или строки 1210 «Запасы» разд. II баланса</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

		договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами». Лучше открыть субсчет 97- «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда»	
	Пусковые и подготовительные расходы: □ при подготовительных работах в сезонных производствах; □ при горно-подготовительных работах; □ при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); □ при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий; □ при рекультивации земель.	По сути это НЗП. Расходы, связанные с подготовкой нового производства, по-прежнему можно учитывать, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Основание - общий принцип распределения расходов и то, что эти суммы будут учтены в дальнейшем в себестоимости выпускаемой продукции. Кроме того, для учета в составе РБП материалов, отпущенных на пусковые и подготовительные работы, есть прямая норма. Для каждой группы таких расходов можно открыть отдельный субсчет	Можно предусмотреть подстроку к строке 1260 «Прочие оборотные активы» или строке 1210 «Запасы» разд. II баланса для каждой группы таких расходов. К примеру: «Затраты на освоение природных ресурсов», «Затраты на освоение новых производств»

Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей	
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	развернуто
Доходы и расходы	отражены отдельно по каждому виду деятельности:
Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющая **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период	Не отражается по каждому виду в отдельности.
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей	
Отражение арендных платежей арендатором	по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги»
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: – полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); – перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); – уплаченные в бюджетную систему РФ; – возвращенные из бюджета.
суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются	в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011	Отсутствует
Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют
Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении	Существенные денежные потоки отсутствуют

денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011)	

Отчет об использовании целевых поступлений
Отчет о целевом использовании средств не представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является коммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация
Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2021, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	1 685 347	52,5	1 635 248	47,8
Оборотные активы	1 523 131	47,5	1 788 533	52,2
Итого актив	3 208 478	100	3 423 781	100
Капитал и резервы	1 637 570	51	1 663 040	48,6
Долгосрочные обязательства	671 703	20,9	897 519	26,2
Краткосрочные обязательства	899 205	28,1	863 222	25,2
Итого пассив	3 208 478	100	3 423 781	100

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.
Отсутствуют.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР
Отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации 389 902 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга – 4 824 тыс. руб.

В 2022 году Организацией была построена солнечная электростанция мощностью 31,6 кВт DC, стоимостью 4 219 тыс. руб.

Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства не проводилась.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отсутствуют.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о договорах аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018), по которым ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся:

Контрагент	Договор
Сельхозтехника, ОАО	3 от 10.06.13 Договор аренды
Сельхозтехника, ОАО	1 от 01.06.2018г. Договор аренды
Сельхозтехника, ОАО	2 от 01.07.2019г. Договор аренды
Дегтевское, ООО	68/678-18 от 01.10.2018г. Договор аренды

Аренда по ФСБУ 25:
- долгосрочные договора аренды (лизинга) в организации на земельные участки и сельскохозяйственную технику (оборудование), задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции;
- сумма процентов начисленных на задолженность по такой аренде составила – 40 547 тыс. руб.;
- затраты, связанные с улучшением предмета аренды в 2022 году, не производились;
- ограничения использования предмета аренды – использование только по целевому назначению.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице «2.2. Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г. составили: 13 530 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г. составили: 112 136 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице «3.1. Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация оценку по дисконтированной стоимости не проводила в 2022 году.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов сформирован в размере – 25 060 тыс. руб.

3.7. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице «4.1 Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, выявлены, соответственно создан резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022 г. в размере – 47 931 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах «5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности» и «5.2 Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 96 547 тыс. руб. представляет собой:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 680
Расчеты с ФНС (переплата по налогам, взносам)	50
Расчеты по авансам выданным (запасы)	82 192
Расчеты по авансам выданным (услуги)	1 088
Расчеты с работниками организации	53
Расчеты по возмещению материального ущерба	84
Расчеты по причитающимся процентам по депозитам и займам	5 293
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1
Расчеты с прочими дебиторами	247
Прочие расчеты с разными дебиторами (в валюте)	1 859
ИТОГО	**96 547**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составил: 17 337 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Босенко Светлана Павловна	20.04.2021	31.01.2022	11	11
ВИПЛАЙН, ООО	14.06.2022	31.10.2022	12	12
Волго-Агро, ООО	28.09.2017	31.10.2022	11 600	11 600
Гейдаров Александр Викторович	18.02.2022	31.10.2022	51	51
ЛАЦ-РУС, ООО	22.03.2022	31.10.2022	90	90
Литвинов Сергей Николаевич	27.10.2020	31.01.2022	6	6
Лысов Андрей Алексеевич, ИП Глава КФХ	31.10.2022	30.11.2022	15	15
Остапенко Вадим	27.10.2020	31.01.2022	6	6

Владимирович				
Султанова Наиля Ириковна	29.12.2021	31.01.2022	13	13
ХЭППИ КАУ, ООО	31.05.2015 – 31.12.2022	31.12.2022	5 530	5 530
Юрченко Василий Антонович	03.08.2021	31.01.2022	3	3

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены:
- Прочие оборотные активы – 764 тыс. руб;
- Расходы будущих периодов – 349 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили – 213 093 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили – 276 416 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе:
- долгосрочных заемных средств по строке 1410 в сумме – 14 226 тыс. руб;
- краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме – 178 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
Краткосрочные – 560 000 тыс. руб.
Долгосрочные – 70 400 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества: по стоимости договора – 36 156 тыс. руб.;

Стоимость МПЗ, переданных в залог (подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) – отсутствует.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008):
- Вексель ДА №0002408 от 28.02.2017, срок возврата 31.08.2025г. – 244 607 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности (включая проценты), тыс. руб.	Срок погашения
Договор кредитной линии 520B003QTMF 18.04.2022	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	30 012	17.04.2023
Договор кредитной линии 520B005GEMF 17.06.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	15 006	16.06.2023
Договор кредитной линии 520B005O0MF 17.06.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	16 007	16.06.2023
Договор кредитной линии 520B008NFMF 15.08.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	50 027	14.08.2023

Договор кредитной линии 7М-1-54HGOPW1 18.03.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	70 031	14.03.2023
Договор кредитной линии 7М-1-78JSKYHV 26.12.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	66 774	22.12.2023
Договор кредитной линии 520B007LLMF 21.07.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	11 895	20.07.2025
Договор кредитной линии 520B0087IMF 03.08.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	23 285	01.08.2025
Договор кредитной линии 5221/0000/2020/0161/ACPM/ от 26.03.20	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	5 001	25.03.2023
Договор кредитной линии 5221/0000/2020/0287/ACPM 03.06.20	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10 007	28.04.2023
Договор кредитной линии 7М-1-4AM902C9 30.08.21	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10 027	29.08.2024
Договор кредитной линии 7М-1-76844FHW 23.12.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	30 404	25.12.2025
Договор займа 1 от 07.07.2021	Дон Агро Интернэш Лимитед, ПК с ОО	151 033	31.12.2024
ИТОГО		**489 509**	

Сумма затрат по займам и кредитам:
- включенным в прочие расходы – 29 993 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) *отсутствуют.*

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):
отсутствуют.

3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила - 563 905 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность по векселю – 244 607 тыс. руб.
- задолженность арендодателям земельных долей по долгосрочным договорам аренды – 317 838 тыс. руб.
- лизинг – 1 460 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила – 559 305 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность перед поставщиками в сумме 24 190 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме – 276 507 тыс. руб., за вычетом НДС – 25 187 тыс. руб. (76.АВ)

- задолженность перед персоналом – 8 961 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 11 037 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 10 634 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 253 163 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице «5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г. доходы будущих периодов составили – 248 тыс. руб.
Доходы будущих периодов сформированы за счет субсидий, компенсирующих покупку ОС, которые списываются по мере начисления амортизации.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	Показатель выручки 2021г. (тыс. руб.)	Показатель выручки 2022г. (тыс. руб.)
Выручка растениеводство	**1 045 735**	**1 169 575**
Кукуруза на зерно 2020	15 084	
Кукуруза на зерно 2021	8 374	22 131
Кукуруза на зерно 2022		1 819
Овёс 2021		415
Озимая пшеница 2020	228 236	
Озимая пшеница 2021	683 855	113 261
Озимая пшеница 2022		524 279
Подсолнечник 2020	247	
Подсолнечник 2021	109 535	488 648
Подсолнечник 2022		18 998
Сено многолетних трав	330	
Солома озимой пшеницы	11	
Солома озимой пшеницы 2021	51	
Солома озимой пшеницы 2019	12	
Солома озимой пшеницы 2022		24
Выручка животноводство	**553 204**	**636 458**
Бычки 0-3 мес	7 951	6 525
Бычки 0-3 мес голштины	754	613
Бычки 4-6	32	54
КРС на откорме	40 877	61 308
Молодняк лошадей		117
Молоко	496 503	552 581
Нетели	1 557	2 051
Нетели голштины	163	362
Телочки 0-3 мес	74	449
Телочки 0-3 мес голштины	4	4
Телочки 4-6 мес	246	312
Телочки 4-6 мес голштины		9
Телочки 7-12	547	1 033
Телочки 7-12 мес голштины	28	
Телочки старше 12 мес голштины	465	581
Телочки старше 12 месяцев	4 003	10 459
Выручка товары	**13 691**	**14 979**
Масло подсолнечное рафинированное (л)	8 765	8 353

Мука	3 383	3 880
Обеды ,ужины	248	143
Подсолнечник (покупной)		342
Сахар	1 295	2 261
Выручка услуги	**7 539**	**4 574**
Автотранспортные услуги по перевозке	554	178
Аренда земельного участка	1 292	2 129
Аренда нежилого помещения	96	95
Аренда оборудования	88	87
Демонстрационные испытания	8	
Погрузочно-разгрузочные работы		9
Услуги по боронованию полей		546
Услуги по буртовке, погрузке навоза	26	
Услуги по взвешиванию	59	36
Услуги по зимнему содержанию дорог	29	29
Услуги по обработке полей (опрыскиванию)		87
Услуги по подкормке с/х культур		68
Услуги по прессованию сена	4	10
Услуги по севу сельскохозяйственных культур	407	546
Услуги по сушке культур	625	258
Услуги по уборке с/х культур		52
Услуги по хранению ГСМ		3
Услуги по транспортировке навоза	14	
Услуги по уборке кукурузы урожая 2021 года	401	
Услуги по уборке озимой пшеницы (овса) урожая 2021 года	3 219	
Услуги по уборке подсолнечника урожая 2021 года	274	
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника урожая 2021 года	443	441
Итого по строке 2110 "Выручка"	**1 620 169**	**1 825 586**

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	**Величина расходов по видам деятельности 2021г. (тыс. руб.)**	**Величина расходов по видам деятельности 2022г. (тыс. руб.)**
Себестоимость растениеводство	**631 672**	**880 935**
Кукуруза на зерно 2020	5 125	
Кукуруза на зерно 2021	10 131	18 253
Кукуруза на зерно 2022		3 763
Овёс 2021		538
Озимая пшеница 2020	127 795	
Озимая пшеница 2021	438 249	66 909
Озимая пшеница 2022		516 391
Подсолнечник 2020	74	
Подсолнечник 2021	49 816	259 028
Подсолнечник 2022		16 045
Сено многолетних трав	409	
Солома озимой пшеницы	4	

Солома озимой пшеницы 2021	65	
Солома озимой пшеницы 2019	4	
Солома озимой пшеницы 2022		8
Себестоимость животноводство	**512 761**	**587 110**
Бычки 0-3 мес	12 994	10 401
Бычки 0-3 мес голштины	1 249	1 002
Бычки 4-6	91	63
КРС на откорме	48 506	70 736
Молодняк лошадей		402
Молоко	436 805	479 041
Нетели	2 831	3 858
Нетели голштины	293	556
Телочки 0-3 мес	437	1 197
Телочки 0-3 мес голштины	24	28
Телочки 4-6 мес голштины		52
Телочки 4-6 мес	1 155	1 159
Телочки 7-12	1 495	2 094
Телочки 7-12 мес голштины	108	
Телочки старше 12 мес голштины	634	865
Телочки старше 12 месяцев	6 139	15 656
Себестоимость товары	**13 378**	**14 681**
Масло подсолнечное рафинированное (л)	8 713	8 309
Мука	3 206	3 683
Обеды ,ужины	193	130
Подсолнечник (покупной)		308
Сахар	1 266	2 251
Себестоимость услуги	**3 063**	**993**
Автотранспортные услуги по перевозке	324	168
Аренда земельного участка	1	2
Аренда нежилого помещения		
Аренда оборудования	20	21
Демонстрационные испытания		
Погрузочно-разгрузочные работы		3
Услуги по боронованию полей		117
Услуги по буртовке, погрузке навоза	24	
Услуги по взвешиванию		14
Услуги по зимнему содержанию дорог	9	13
Услуги по обработке полей (опрыскиванию)		29
Услуги по подкормке с/х культур		17
Услуги по прессованию сена	1	1
Услуги по севу сельскохозяйственных культур	184	265
Услуги по сушке культур	606	251
Услуги по транспортировке навоза	11	
Услуги по уборке с/х культур		42
Услуги по уборке кукурузы урожая 2021 года	328	
Услуги по уборке озимой пшеницы (овса) урожая 2021 года	1 221	
Услуги по уборке подсолнечника урожая 2021 года	168	
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника урожая 2021 года	166	50
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж"	**1 160 874**	**1 483 719**

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – 0%.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила – 341 867 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих доходов	Величина прочих доходов за 2021г. (тыс. руб.)	Величина прочих доходов за 2022г. (тыс. руб.)
Возмещение затрат на биологическую рекультивацию земли	77	
Возмещение материального ущерба	235	181
Возмещение убытков причиненных в результате проведения работ на ЗУ	275	
Оприходование излишков сельхозпродукции	4 874	1 256
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	640	616
Курсовые разницы	11 932	78 075
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	1	
Возмещение расходов ФСС	988	
Доход от корректировки сальдо по налогам по акту сверки с ФНС	126	125
Компенсация среднего заработка гражданам в случае прохождения военных сборов	6	
Оприходование ТМЦ (металлолома) при демонтаже / списании ОС (запчастей)	224	212
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	846	418
СУБСИДИИ СХ и ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РО	45 538	62 004
Реализация основных средств	6 055	2 033
Доход от реализации металлолома	167	349
Реализация прочего имущества (материалов)	7 971	34 990
Списание кредиторской задолженности	62	979
Изменение стоимости предметов аренды		103
Изменение элементов амортизации ОС в БУ (п. 37 ФСБУ 6/2020)		23 384
Возмещение за изымаемые земельные участки для государственных нужд		4 908
Возмещение страховой премии		583
Восстановление раннее созданного резерва под обесценение материалов		73
Корректировка сальдо по Администрации Сулинского сельского поселения (излишне начисленная и уплаченная арендная плата за ЗУ в 2021 году)		785
Доход от реализации макулатуры		8
Отклонение курса продажи (покупки)иностранной валюты от официального курса		3
Проценты к получению по договорам за пользование чужими денежными средствами		173
Прочие доходы		9
Итого по строке 2340 "Прочие доходы"	**80 017**	**211 267**

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих расходов	Величина прочих расходов за 2021г. (тыс. руб.)	Величина прочих расходов за 2022г. (тыс. руб.)
Госпошлины	75	1 018
Комиссия за снятие/взнос наличных	1 508	4 697
Налог на имущество	2 635	3 730

НДС восстановленный по списанию ТМЦ и НЗП	828	1 564
НДС восстановленный с субсидий	3 909	8 047
НДС восстановленный по списанным незавершенным капитальным вложениям		469
НДС восстановленный по списанным ОС		72
НДС доначисленный в результате налоговых проверок		4
НДС С 71 счета (без СФ)	7	2
НДС С БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧИ	1 794	2 209
НДС списание + (отсутствуют оригиналы СФ)	237	54
Плата за пользование лимитом кредитной линии	26	46
Потери, порчи ГП, ТМЦ	1 090	345
Прочие расходы, непринимаемые к налогообложению (СХ)	15	
Прочие услуги банков (не принимаемые к НУ)	44	7
Расходы на спорт и отдых	224	670
Расходы на услуги банков	2 458	627
Списание затрат НЗП при гибели посевов (готовой продукции на полях)	7 436	
Утилизации молока, как уничт-е недобр пр-ции, связан с необх обесп-я безоп. пр-ва и реал.добр. пр-ци	9 546	8 629
Штрафы, пени, неустойки выставленные (не принимаемые в НУ)	6	
Благотворительность	34	1 037
Возмещение материального ущерба (не принимаемые в НУ)	37	
Себестоимость металлолома	33	41
Курсовые разницы	11 379	70 556
Материальная помощь	5	55
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 319	17
Прочие расходы, непринимаемые к налогообложению (не СХ)	10 569	6 750
Расходы прошлых периодов, исключаемые из налогообложения	7 918	70
Реализация основных средств	3 298	
Реализация прочего имущества (материалов)	7 303	33 789
Резерв под обесценение запасов	348	96
Резервы по сомнительным долгам	1 623	26 016
Списание дебиторской задолженности (не принимаемые к НУ)	49	39
Списание ОС (не принимаемые в НУ)	83	434
Штрафы, пени, неустойки выставленные (не принимаемые в НУ)	247	117
Возврат субсидии СХ и продовольствия РО		17 160
Исправительные записи по операциям прошлых лет		159
Недостачи выявленные при инвентаризации (виновные лица не установлены)		3 351
Списание затрат по парам при выделе ЗУ пайщиками		8 445
Себестоимость макулатуры		3
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) БЕЗВОЗМЕЗДНО		148
Списание земельного участка в связи с изъятием его для гос нужд РФ (Российские автомобильные дороги)		266
Списание незавершенных капитальных		3 297

вложений со счета 08		
Итого по стр. 2350 "Прочие расходы"	**76 083**	**204 036**

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

3.15. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила общую сумму прибыли в размере 232 214 тыс. руб., в т.ч.:
- прибыль в БУ от прочей деятельности составила 4 619 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 924 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02);
- прибыль в БУ от сельскохозяйственной деятельности составила 227 595 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 22 407 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 120 521 тыс. руб., сумма начисленного ПНА 116 040 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2021 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Расходы будущих периодов		115		100
Основные средства	1227		30	237
Арендные обязательства	121 045		19 306	25 388

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2021 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Доходы будущих периодов			1551	
Основные средства	94091		16788	26798
Арендные обязательства			301	
Проценты по обязательствам	39888		7789	13089

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах в 2022 году за предшествующий период.

На внеочередном Общем собрании участников Общества с ограниченной ответственностью «Дон Агро» от 30 ноября 2022г принято решение: Распределить часть чистой прибыли (нераспределенной прибыли) по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 180 000 000,00 (Сто восемьдесят миллионов) рублей среди участников пропорционально их долям в уставном капитале:

АО «ТЕТРА» выплатить 99,99% от распределяемой прибыли, что составляет 179 982 000,00 (Сто семьдесят девять миллионов девятьсот восемьдесят две тысячи) рублей;

Публичной компании с ограниченной ответственностью «ДОН АГРО ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД» выплатить 0,01% от распределяемой прибыли ООО «Дон Агро», что составляет 18 000 (Восемнадцать тысяч) рублей.

Начисление дивидендов в сумме 180 000 000, 00 (Сто восемьдесят миллионов) рублей отражены в форме 3 отчет об изменении капитала за 2022г. код строки 3327.

В 2022 году выплачено дивидендов АО «ТЕТРА»:

- по Протоколу от 26 июля 2021 года – 112 976 000,00 рублей;
- по Протоколу от 30 ноября 2022 года – 4 424 000,00 рублей.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	16 451	17 337	886	Увеличение сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	10 401	47 931	37 530	Снижение рыночной стоимости, МПЗ морально устарели
Резерв под обесценение финансовых вложений	6 230	31 290	25 060	Негативное финансовое состояние компаний

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице «7. Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	24 550	27 253	2 703	Увеличение к-ва дней отпусков не использованных сотрудниками

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Обязательство по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.
Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.
Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Организация является залогодателем, гарантом на общую сумму 280 762 тыс. руб.

Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость (тыс.руб.)
Наименование	ИНН			
ТЕТРА, АО	7715883484	ДА №0002408 от 28.02.2017	Вексель	244 607,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	5221/0000/2020/0161/АСРМ/SX/ДЗ-2 от 26.03.2020	Договор залога	11 377,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	7М-1-4АМ902С9/ДЗ-1 от 18.10.2021	Договор залога	5 918,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДЗ02_520В007LLMF от 21.07.2022	Договор залога	5 988,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДЗ02_520В0087IMF от 05.08.2022	Договор залога	10 275,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДЗ04_520В0087IMF от 05.10.2022	Договор залога	2 597,00
Итого				**280 762,00**

Вероятность обязанности Организации по погашению выданного поручительства (гарантии) и соответственно уменьшению экономических выгод по мнению Организации отсутствует.

3.19. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
Туголуков Евгений Александрович	667206223576	Не актуально	16 Андерсон Роад, №21-01 Ноувэл 18, Сингапур 259987	конечный бенефициар
Запорожцев Сергей Васильевич	614901981172	Не актуально	РОССИЯ, 346141, Ростовская обл, р-н Миллеровский, сл. Колодези, ул. Молодежная, д. 19	единоличный исполнительный орган
Девлет-Кильдеев Марат Халилуллович	773124521904	Не актуально	РОССИЯ, 121359, Москва г, ул. Маршала Тимошенко, 17, к. 2, кв. 34	Председатель Совета директоров, Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Новиков Вадим Валерьевич	664301352706	Не актуально	РОССИЯ, 141002,	Член Совета директоров

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
			Московская обл., г Мытищи, Комарова, д. 2, к. 1, кв. 147	
Назарян Артур Егишевич	616118925879	Не актуально	РОССИЯ, 344000, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, б-р Комарова, д. 7, кв. 23	Член Совета директоров
Комиренко Алексей Анатольевич	504102780400	Не актуально	РОССИЯ, 143965, Московская область, г. Реутов, пр-кт Юбилейный, д. 12	Член Совета директоров
Даниленко Галина Юрьевна	614904649470	Не актуально	РОССИЯ, 346132, Ростовская область, Г. Миллерово, туп Широкий, двлд. 8	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Сурков Артем Сергеевич	343200620106	Не актуально	РОССИЯ, 403529, Волгоградская обл., м.р-н Фроловский, с.п. сельское поселен Писаревское, х Писаревка, двлд. 17	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Ильин Артем Сергеевич	614905706635	Не актуально	РОССИЯ, 346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Маяковского, двлд. 67	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
АО «ТЕТРА»	7715883484	1117746734566	127410, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, Алтуфьевское, д. 37А, стр. 2	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	6149012555	1086173000462	346105, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Дегтево сл, Первомайская ул, дом 72	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО «ДОН АГРО»	7725227107	1037725018275	346130, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Миллерово г., Седова ул., дом 12	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ХЭППИ КАУ»	6149019328	1156173010080	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ВОЛГО-АГРО»	3453000597	1133453000614	403859, Волгоградская область, Камышинский р-н, Умет с, лет Октября ул., дом № 75, помещение 16	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	6149000207	1026102194821	346130, Ростовская область, Миллеровский р-н, г. Миллерово, Седова ул., дом 12	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО «РАССВЕТ»	6138001777	1062101742072	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12, ком. 12	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «АГРО 34»	3453004626	1173443004173	403859, Волгоградская об м.р-н Камышинский, с Умет, ул. 60 лет Октября, д. 75, помещ. 16	Обществу ООО «Волго –Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является (ются) гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Туголуков Евгений Александрович	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации	Гражданин РФ	667206223576

В отчетном периоде (2022 год) Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
Основным управленческим персоналом Организации являются:
- управляющий предприятия;
- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам - главный бухгалтер;
- заместитель директора;
- директор по персоналу;
- директор службы по защите ресурсов;
- руководитель развития нового бизнеса.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	8 764
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 136
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	290
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	519
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
ИТОГО	12 709

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2022) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2022), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2022 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2022 г.
АО «ТЕТРА»	ВЕКСЕЛЬ	-	31.08.2025	244 607	-
АО «ТЕТРА»	Дивиденды	179 982	30.11.2023	175 558	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор аренды	2 640	31.12.2023	996	
АО «ДОН АГРО»	Договор субаренды	12	31.12.2021	-	-
ООО «ХЭППИ КАУ»	Выдача денежных займов	809	31.12.2023	11 820	11 820
ООО «ХЭППИ КАУ»	Договор субаренды	33	31.12.2022	-	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Выдача денежных займов	40 088	31.12.2023	62 337	25 000
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договора купли-продажи	-	31.12.2020	11 600	11 600
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор аренды	104	31.12.2022	-	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	Договора аренды	2 346	31.12.2023	3 487	-
АО «РАССВЕТ»	Договора аренды	4 196	31.12.2023	5 256	-
АО «РАССВЕТ»	Договор купли-продажи ОС	1 091	24.08.2022	-	-

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2021) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2021), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов (дата погашения)	Сальдо расчетов 31.12.2021 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2021 г.
АО «ТЕТРА»	Выдача денежных займов	6 391	13.10.2021	-	-
АО «ТЕТРА»	ВЕКСЕЛЬ	-	31.08.2025	244 607	-
АО «ТЕТРА»	Дивиденды	239 976	30.11.2022	112 976	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Агентский договор	1 022	22.12.2021	-	-

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2021), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов (дата погашения)	Сальдо расчетов 31.12.2021 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2021 г.
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор аренды	2 606	27.04.2021	1 054	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор купли-продажи	548	25.03.2021	-	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор перевода долга	521	23.04.2021	-	-
АО «ДОН АГРО»	Договор субаренды	12	31.12.2021	-	-
ООО «ХЭППИ КАУ»	Выдача денежных займов	778	31.12.2022	11 011	11 011
ООО «ХЭППИ КАУ»	Договор субаренды	34	31.12.2021	-	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор поставки	505	29.06.2021	-	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Выдача денежных займов	34 422	31.12.2023	36 861	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договора купли-продажи	-	31.12.2020	11 600	11 600
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор купли-продажи ОС	240	22.12.2021	-	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор аренды	105	31.12.2021	-	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА	Договора аренды	2 345	31.12.2022	2 036	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА	Договор купли-продажи ОС	10	25.02.2021	-	-
АО «РАССВЕТ»	Договора аренды	14 346	31.12.2022	6 028	-
АО «РАССВЕТ»	Договор перевода долга	2 836	23.04.2021	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 85 757 тыс. руб., Организацией перед аффилированными лицами – 429 904 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами сформированы в размере 48 420 тыс. руб. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.20. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
По состоянию на 31.12.2022 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Информация по полученной государственной помощи представлена ниже в таблице:

Назначение целевых средств	Сумма (тыс. руб.)
Субсидия на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока	14 989
Субсидия на возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства	900
Субсидия на возмещение части затрат на уплату страховой премии (с/х страхование в области раст-ва)	12 703
Субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур	30 000
Субсидия на возмещение части стоимости агрохимического обследования пашни	1 700

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решении 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).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.
В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	*на 31.12.2022 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2021 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2020 г. тыс. руб.*
Счет 50 «Касса»	182	167	150
Счет 51 «Расчетные счета»	5 816	7 390	24 348
Счет 52 «Валютные счета»	241	-	-
ИТОГО	**6 239**	**7 557**	**24 498**

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Кредиты ПАО «Сбербанк России» Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7М-1-78JSKYHV от 26.12.2022 – 160 000 тыс. руб.
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	4 494 497 тыс. руб.
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Текущие операции – 2 094 792 тыс. руб. Инвестиционные операции – 1 877 154 тыс. руб Финансовые операции – 522 551 тыс. руб.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют

В отчете о движении денежных средств Организации за 2022 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» – погашение обязательства по аренде в сумме – 25 006 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме – 3 378 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышен 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме – 10 658 тыс. руб.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Исправлений существенных ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали

3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
В период между отчётной датой и датой формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.
В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.
Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Вид рисков	Описание
финансовые риски	Организация подвержена следующим рискам: • Внешние риски: - валютные риски: в связи с тем, что у Организации есть валютный займ, возможны риски получения убытков в результате неблагоприятных краткосрочных или долгосрочных колебаний курсов валют на международных финансовых рынках. - процентные риски: у Организации имеются банковские кредиты по льготируемым для сельхозпроизводителя ставкам, в связи с нестабильной политической ситуацией возможны риски отмены льготного финансирования, что может привести к увеличению ставок и соответственно к увеличению процентных расходов. • Внутренние риски: Организация не видит существенных внутренних рисков, поскольку может предотвратить их за счет эффективного управления финансовыми рисками.
правовые риски	Риски в сфере налогового права, предпосылками к возникновению которых является частое изменение налогового законодательства, неточные формулировки нормативных актов.
страновые и региональные, геополитические риски	Не окажут существенного влияния, по мнению руководства.
репутационные риски	Нет оснований для таких рисков
рыночные риски	В основном предприятие не практикует торговое кредитование. Подверженность кредитному риску минимальна. Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая рыночная стоимость продукции в связи с негативными изменениями конъектуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).
Процентные, кредитные риски	В своей финансовой деятельности Общество широко использует заёмные средства, поэтому изменение процентных ставок на результат деятельности компании имеет существенное влияние. В Обществе существует практика заключения кредитных договоров с льготной, фиксированной и плавающей процентными ставками, и как правило, в них предусмотрено право банка потребовать изменения размера процента за пользование кредитом при изменении конъюнктуры рынка и стоимости привлекаемых банком ресурсов. Таким образом, Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств.
риски ликвидности	Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая цена продажи продукции в связи с негативными изменениями конъюнктуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2022 г., геополитические риски

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В 2022 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.
Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.
Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.
Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.
Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.
Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процессы и финансовое положение Организации.

3.32. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

В 2022 году Организацией была построена солнечная электростанция мощностью 31,6 кВт DC, благодаря чему стало возможно перевести здания центрального офиса на «зелёную» энергетику и уменьшить воздействие на окружающую среду. За год количество выбросов углекислого газа в воздух будет сокращено на 20,67 тонн.

Руководство Организации полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Организации отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	Положительные курсовые Разницы – 78 037 тыс. руб. Отрицательные курсовые разницы – 70 541 тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Официальные курсы ЦБ РФ на 31.12.2022 года: USD – 70,3375 руб. SGD – 52,3111 руб.
Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694)	Операции отсутствовали

Генеральный директор
ООО «Дон Агро» _____ С.В. Запорожцев

21 марта 2023г.

Россия, Ростовская область, г. Миллерово • Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» • ИНН 6149012788 • ОГРН 1096173000340