

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Угтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	Угтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	Угтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолжен- ность	перевод из кратко-в долгосрочную задолжен- ность		перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	2 058 936	943 894	-	-	(1 086 964)	-	-	-	1 915 866
в том числе:	5571	за 2021г.	26 967	67 718	2 058 792	-	(67 574)	(26 967)	2 058 792	-	2 058 936
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	2 058 936	933 406	-	-	(1 086 964)	-	-	-	1 905 378
	5573	за 2021г.	-	67 718	-	-	(67 574)	-	2 058 792	-	2 058 936
прочая	5554	за 2022г.	-	10 488	-	-	-	(26 967)	-	-	10 488
	5574	за 2021г.	26 967	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	19 392	3 181	-	-	-	-	-	-	3 181
в том числе:	5580	за 2021г.	2 120 207	15 722	-	-	(84 712)	-	26 967	(2 058 792)	19 392
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	9 817	3 181	-	-	(9 817)	-	-	-	3 181
авансы полученные	5581	за 2021г.	39 147	15 495	-	-	(44 825)	-	-	-	9 817
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	227	-	-	-	(227)	-	-	-	-
кредиты	5583	за 2021г.	21 293	227	-	-	(21 293)	-	-	-	227
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	2 058 792	-	-	-	-	-	(2 058 792)	-	-
прочая	5566	за 2022г.	9 348	3	-	-	(9 348)	-	-	-	9 348
	5586	за 2021г.	975	-	-	-	(18 594)	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	2 078 328	947 075	-	-	(19 392)	-	X	X	1 919 047
Итого	5570	за 2021г.	2 147 174	83 440	2 058 792	-	(84 712)	(67 574)	X	-	2 078 328

ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АгроФирма Мещовская» за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «АгроФирма Мещовская», ОГРН 1164027052111, ИНН 4001009035, (далее - предприятие, Общество)

Организация имеет место нахождения – 249255, Калужская область, м.р-н Мещовский, с.п. Поселок Молодежный, п. Молодежный, ул. Юбилейная, зд. 1а, этаж 1,2э

Основной вид деятельности организации: Выращивание зерновых культур (код по ОКВЭД 01.11.1).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 51 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 49 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор - Кузьмина Татьяна Николаевна.

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «АгроФирма Мещовская» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
АН 40-000547 от 19.08.2019	Западное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (Западное МУГАДН ЦФО)	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	с 19.08.2019
КЛЖ 80312 ВЭ от 12.10.2017	МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ	Пользование недрами	12.10.2017 - 15.10.2027

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.5. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция не имеет существенного негативного влияния на предприятие - основные контрагенты продолжают соблюдать контрактные обязательства. Однако, незначительное число хозяйственных связей было нарушено. Вместе с тем, возникшие трудности удалось преодолеть – заключены договора с новыми контрагентами. Специальная военная операция не привела к ограничению рынков сбыта.

1.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов).

- стоимость запасов составила 221 564 тыс. руб. Резерв под обесценение запасов на

отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения запасов. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость запасов на отчетную дату отражена в сумме 221 564 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 253 509 тыс. руб. Резерв сомнительных долгов в 2022 г. не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов. В бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составила 252 899 тыс. руб., долгосрочная дебиторская задолженность – составила 610 тыс. руб. (выданный беспроцентный заем).

1.7. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, составила 1 086 964 тыс. руб., отрицательная курсовая разница – 933 407 тыс. руб.

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях, составила 218 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 0 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Пересчет стоимости активов и обязательств на отчетную дату производился по следующим курсам: 1 доллар США – 70,3375 руб., 1 евро – 75,6553 руб.

Предприятием был заключен договор с ООО «Кузница», обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как курс евро к рублю, установленный Центральным банком РФ на дату платежа. Расчеты производились за запасные части сельскохозяйственной техники.

1.8. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.9. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.10. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.11. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.12. Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней

стоимости каждой единицы. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, имели место следующие изменения в учетную политику:

2.4.1. В 2021 году в составе запасов, в том числе, учитывались объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев (в отношении объектов, которые в соответствии с ПБУ «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001, отвечают критериям для их признания основными средствами, но в соответствии с учетной политикой не признаются основными средствами, так как имеют стоимость менее 40000 руб. за единицу).

2.4.2. Изменения в учетную политику в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в разделах ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ и ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ.

2.5. Поскольку изменения учетной политики, приведенные в предыдущем пункте настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности, не оказали и не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, последствия такого изменения в бухгалтерской отчетности ретроспективно не отражены.

2.6. С 2021 года предприятие в установленном порядке применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденное Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019. В соответствии с п.47 указанного ФСБУ 5/2019 "Запасы" изменения учетной политики в связи с началом применения указанного стандарта отражены перспективно (то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.7. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

3.2. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись (то есть 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета).

При этом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году применялось без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 году в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

3.3. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитаны сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года (конец 2021 года). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с указанной корректировкой остаточная стоимость основных средств по состоянию на конец 2021 года (в бухгалтерской отчетности за 2021 год) не соответствует остаткам на начало 2022 года (в бухгалтерской отчетности за 2022 год).

В аналогичном порядке были сделаны корректировки в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются – их стоимость списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

3

Ниже в табличной форме указаны стоимостные показатели корректировок, осуществленных при переходе на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Группа основных средств	Сальдо на конец 2021 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс. руб.		Первоначальная стоимость списана за счет нераспределенной прибыли в связи с прекращением учета активов в составе основных средств	Корректировка начисленной амортизации в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 за счет нераспределенной прибыли, тыс. руб.	Сальдо на конец 2021 г. (начало 2022г.) согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Амортизация			Первоначальная стоимость	Амортизация
Здания	525 328	26 456			525 328	26 456
Сооружения	216 999	17 598			216 999	17 598
Земельные участки	313 246	-			313 246	-
Машины и оборудование	96 516	42 269	(964)	(298)	95 552	41 971
Транспортные средства	296 888	94 563	(127)	(1 735)	296 761	92 828
Другие основные средства	46 427	5 967	(204)	(140)	46 223	5 827

3.4. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.5. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.6. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

3.7. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.8. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.9. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 313 463 тыс. руб. (земельные участки).

3.10. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.11. На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

3.12. Балансовая стоимость основных средств, полученных во временное пользование, на отчетную дату составляет 1740 тыс. руб. (права пользования земельными участками)

3.13. На отчетную дату балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе основных средств, находящихся в залоге) равна нулю (соответствующие объекты основных средств отсутствуют).

3.14. Балансовая стоимость капитальных вложений составляет:

Балансовая стоимость капитальных вложений	на начало отчетного периода, тыс. руб.	на конец отчетного периода, тыс. руб.
в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	53 883	400
в инвестиционную недвижимость		

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо ввода в эксплуатацию основных средств) в отчетном периоде не было.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе отражены следующие активы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Балансовая стоимость капитальных вложений:	Строка баланса	на начало отчетного периода, тыс. руб.	Строка баланса	на конец отчетного периода, тыс. руб.
авансы выданные	1192	30 508	1192	0
зататки выданные				

3.15. В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не повлекло необходимости пересчитывать входящие остатки по состоянию на начало 2022 года (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала 2022 года).

3.16. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н в 2022 году досрочно не применялся.

3.17. Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

3.18. Основные средства ни в отчетном периоде, ни в предшествующие периоды не переоценивались.

3.19. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.20. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не производилось.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является:

- арендатором по договорам аренды. При этом имеют место договора, по которым признаются права пользования активом. Предметом аренды являются земельные участки сельскохозяйственного назначения.

- арендодателем по договорам аренды. При этом имеют место факты заключения договоров, квалифицируемых в качестве операционной аренды.

4.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 (далее – ФСБУ 25/2018), применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год (решение о досрочном применении ФСБУ 25/2018 не принималось).

4.3. Предприятие не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении

договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года на основании п.51 ФСБУ 25/2018.

4.4. По состоянию на конец отчетного периода сроки аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра (был осуществлен тест на необходимость корректировки сроков аренды, но основания для такой корректировки выявлены не были). Соответственно, связанные с пересмотром сроков аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

4.5. 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 на дату выкупа и, одновременно, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то предприятие, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (вне зависимости от назначения предмета аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи по указанным в настоящем пункте объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

4.6. В отчетном периоде в целях первоначальной оценки обязательства по аренде применялась ставка дисконтирования 7 процентов годовых, то есть ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на сроки, сопоставимые со сроком аренды.

В отчетном периоде ставки дисконтирования не пересматривались.

4.7. Права пользования активами предприятием не переоценивались.

4.8. Фактическая стоимость права пользования активом и величины обязательств по аренде в отчетном периоде не пересматривались. В отчетном периоде обязательство по аренде за счет права пользования активом (на увеличение доходов отчетного периода) не списывалось.

4.9. Доходы по операционной аренде, по которой предприятие выступает в качестве арендодателя, признаются равномерно (то есть по мере начисления арендной платы в соответствии с условиями заключенных договоров).

4.10. В отчетном периоде изменений в классификации объектов учета аренды (переквалификация объектов учета операционной аренды и объект учета финансовой аренды или объектов учета финансовой аренды в объект учета операционной аренды) не было.

4.11. Права пользования активом, обязательства по аренде, а также инвестиций в аренду отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

	Признаны по состоянию на конец 2022 года, тыс. руб.	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Права пользования активами, в том числе основные средства	1 740	1152
Обязательства по аренде	1 941	1452

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. Организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- доходы от реализации пшеницы озимой и яровой,
- доходы от реализации семян пшеницы, масличных культур,
- доходы от реализации кормового зернопродукта и соломы.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции следующим образом:

Реализация пшеницы (озимая и яровая)	- 413 791 тыс. руб.;
Реализация семян масличных культур (рапс)	- 110 329 тыс. руб.;
Реализация семян пшеницы	- 997 тыс. руб.;
Реализация кормового зернопродукта	- 1 698 тыс. руб.;
Реализация соломы	- 6 470 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 533 285 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:

расходы на приобретение сырья	- 257 188 тыс. руб.;
амортизация	- 82 254 тыс. руб.;
зарплата работников	- 44 713 тыс. руб.;
начисления на заработную плату	- 13 628 тыс. руб.;
лизинговые платежи	- 29 562 тыс. руб.;
услуги перевозке продукции	- 18 664 тыс. руб.;
услуги по очистке, хранению	- 4 930 тыс. руб.;
налоги (земельный, транспортный)	- 1 279 тыс. руб.;
прочие услуги	- 3 785 тыс. руб.

уменьшение остатков незавершенного производства и готовой продукции – 35 196 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж – 491 199 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

амортизация	- 471 тыс. руб.;
зарплата работников	- 10 442 тыс. руб.;
начисления на заработную плату	- 3 031 тыс. руб.;
прочие расходы	- 4 583 тыс. руб.;

Итого управленческих расходов - 18 527 тыс. руб.;

Всего прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) составили 180 073 тыс. руб., в том числе:

В составе прочих доходов учтены:

Курсовые разницы	- 153 776 тыс. руб.;
Субсидии	- 21 619 тыс. руб.;
Возврат гос пошлины	- 172 тыс. руб.;
Страховые возмещения	- 288 тыс. руб.;
Корректировка амортизации	- 1 219 тыс. руб.;
Прочие доходы	- 431 тыс. руб.;
доходы от реализации ОС	- 1 000 тыс. руб.;
оказанные услуги	- 1 568 тыс. руб.

Итого прочие доходы – 180 073 тыс. руб.

Всего прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) составили 21 361 тыс. руб., в том числе:

В составе прочих расходов учтены:

Госпошлина	- 422 тыс. руб.;
Услуги банка	- 106 тыс. руб.;
Естественная убыль	- 18 914 тыс. руб.;
Налоги и сборы	- 383 тыс. руб.;
Стоимость реализованного товара	- 278 тыс. руб.;
Прочие расходы	- 1 258 тыс. руб.

Итого прочие расходы – 21 361 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

5.2. Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом ежемесячного списания в дебет счета 90 «Продажи»

5.6. Ни в отчетном году, ни в году, предшествующем отчетному, организация не несла расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены на счет прибылей и убытков.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. После отчетной даты имели место следующие факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998.

В связи с предпринятой Российской Федерацией спецоперацией на Донбассе и Украине имеет место вероятность непрогнозируемых скачков курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кроме того, вышеназванная спецоперация привела (и вероятно, приведет в дальнейшем) к применению со стороны зарубежных государств (в том числе партнеров Общества из зарубежных государств) санкций различного характера.

Вышеперечисленные обстоятельства могут иметь значимые последствия для деятельности Общества, при этом у Общества отсутствует возможность оценить эти последствия этого события после отчетной даты (в том числе – оценить в денежном выражении).

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. В 2022 г. действовали заключенные договоры займов с Компанией Avanti Holding Limited (заимодавцем), согласно которым предприятием привлечены следующие займы:

Договор	Сумма займа на 01.01.2022		Получено В валюте договора	Погашено В валюте договора	Сумма займа на 01.01.2022		Срок погашения	Процентная ставка
	В валюте договора (тыс.)	В рублях (тыс.)			В валюте договора (тыс.)	В рублях (тыс.)		
Валюта договора – доллар США								
Договор беспроцентного займа от 11.04.2016 г.	15 088	1 120 896	0	0	15 088	1 061 223	11.04.2024	0%
Валюта договора – евро								
Договор беспроцентного займа от 16.05.2018 г.	11 158	938 041	0	0	11 158	844 156	16.05.2024	0%

Обеспечения по указанным договорам займа не предоставлялись.

На конец отчетного периода иных договоров между предприятием и Компанией Avanti Holding Limited не заключено.

Компания Avanti Holding Limited (регистрационный номер С 63849, резидент Мальты) и Предприятие являются связанными сторонами в связи с тем, что Компания Avanti Holding Limited является единственным участником ООО «АгроХолдинг Мещовский», а ООО «АгроХолдинг Мещовский», в свою очередь, является участником ООО «АгроФирма Мещовская» с долей уставного капитала в размере 99,9 %.

7.2. В отчетном периоде ООО «АгроФирма Мещовская» предоставила ООО «АгроХолдинг Мещовский» (ОРГН 1164027051825) беспроцентный заем по договору № 28 от 11.02.2022г в размере 610 тыс. руб. Срок возврата суммы в размере 210 тыс. руб. до 24.02.2025, срок возврата суммы в размере 400 тыс. руб. – до 29.12.2025.

ООО «АгроХолдинг Мещовский» и предприятие являются связанными сторонами, в связи с тем, что ООО «АгроХолдинг Мещовский» является участником ООО «АгроФирма Мещовская» с долей уставного капитала в размере 99,9 %.

На конец отчетного периода иных договоров между предприятием и ООО «АгроХолдинг Мещовский» не заключено.

7.3. В отчетном периоде ООО «АгроФирма Мещовская» приобретало у АО "БИОТЕХ РОСВА" услуги по приемке, сушке и хранению зерна. Стоимость приобретенных услуг составила 5 916 тыс. руб. (в том числе НДС). По состоянию на начало и конец отчетного периода взаимная задолженность отсутствует.

В отчетном периоде ООО «АгроФирма Мещовская» реализовало АО "БИОТЕХ РОСВА" продукцию на сумму 454 809 тыс. руб. (в том числе НДС). На начало периода задолженность АО "БИОТЕХ РОСВА" перед предприятием составила 219 969 тыс. руб., на конец периода - 245 002 тыс. руб. Погашение задолженности ожидается в 2023 году в сроки, установленные договором.

На отчетную дату просроченная задолженность между ООО «АгроФирма Мещовская» и АО "БИОТЕХ РОСВА" отсутствует.

АО "БИОТЕХ РОСВА" и ООО «АгроФирма Мещовская» являются связанными сторонами, в связи с тем, что Компания Avanti Holding Limited является акционером АО "БИОТЕХ РОСВА" с долей в уставном капитале 99%, а Компания Avanti Holding Limited является единственным участником ООО «АгроХолдинг Мещовский», а ООО «АгроХолдинг Мещовский», в свою очередь, является участником ООО «АгроФирма Мещовская» с долей уставного капитала в размере 99,9 %.

7.4. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

7.4.1. На краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежей в пользу основного управленческого персонала) – 6 152 тыс. руб.

7.5. Бенефициарным владельцем компании ООО «АгроФирма Мещовская» является Черной Лев Семенович, доля косвенного участия которого через ООО «АгроХолдинг Мещовский» и Компанию Avanti Holding Limited составляет 99,9 %.

10

8. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды в отчетном периоде связаны с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Код строки баланса	Наименование строки бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
Корректировки показателей на 31 декабря 2021 г.				
1150	Основные средства	1 316 848	878	1 317 726
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(178 212)	878	(177 334)
Отчет о финансовых результатах				
Корректировки показателей за Январь - Декабрь 2021 г.				
2520		0	878	878
2500	Совокупный финансовый результат периода	59 082	878	59 960

В отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2022 г. по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» отражено уменьшение непокрытого убытка за 2021 год в связи с корректировкой основных средств при переходе с 2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» за счет нераспределенной прибыли.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

9.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам.

Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

В хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде не было фактов, которые следовало бы отразить как условные.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Предприятие является сельскохозяйственным товаропроизводителем и применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, установленную п. 1.3 ст. 284 Налогового кодекса РФ, по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции.

В отношении прочей деятельности организация применяет ставку по налогу на прибыль в размере 20 процентов.

В отчетном периоде доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в соответствии с перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.07.2006 N 458 составила 99,4% общего объема дохода.

За отчетный период текущий налог на прибыль составил 504 тыс. руб.

10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В отчетном периоде предприятие не имело финансовых вложений.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

12.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

12.2. В отчетном периоде предприятие кредиты не привлекало.

12.3. Информация о полученных займах отражена в разделе 7 данных Пояснений.

13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

13.1. В соответствии с п.5 ПБУ «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000, бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

13.2. В отчетном периоде предприятием была получена государственная помощь – субсидии в размере 21 373 тыс. руб. на возмещение части затрат в том числе:

- на вовлечение в оборот выбывших сельскохозяйственных угодий за счет проведения культур технических мероприятий - 7 931 тыс. руб. ;
- на приобретение и сев элитных семян - 543 тыс. руб.;
- на производство и реализацию зерновых и масличных - 12 899 тыс. руб.

Кроме того, предприятием были получены из бюджета Калужской области денежные средства на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов в сумме 246 тыс. руб.

В течение отчетного года средства государственной помощи (субсидии) и средства на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, в общей сумме 21 619 тыс. руб. были включены в состав внереализационных доходов.

13.3. Бюджетных кредитов предприятие в отчетном периоде и предыдущих периодах не получало.

13.4. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

14.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается.

Вместе с тем, предприятие несет существенные валютные риски поскольку на отчетную дату у организации имеется значительная кредиторская задолженность по займам в иностранной валюте (в евро и долларах США) перед компанией, контролирующей предприятие.

14.2. Предприятие подвержено таким отраслевыми рискам как: зависимость от погодных условий, сезонный характер деятельности.

14.3. Явные признаки того, что дебиторская задолженность не будет погашена в срок, отсутствуют. С учетом вышеизложенного, руководство предприятия считает, что существенный кредитный риск непогашения дебиторской задолженности отсутствует.

Вместе с тем следует отметить, что существенную часть дебиторской задолженности предприятия (около 97 процентов от всей дебиторской задолженности) составляет задолженность покупателя - АО «БиоТехРосва», которая является связанной стороной.

14.4. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

15. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

15.1. Общество не является залогодателем по каким бы то ни было обязательствам. Общество не является поручителем по обязательствам третьих лиц, Общество не предоставляло какие бы то ни было независимые гарантии.

Общество не имеет никаких обязательств, связанных с неисполнением третьими лицами каких бы то ни было обязательств.

Генеральный директор ООО «АгроФирма Мещовска»  Кузьмина Т.Н.

Главный бухгалтер ООО «АгроФирма Мещовска»  Кириллова Л.К.

22 марта 2023г.