

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Колос-Агро»
за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Колос-Агро» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью "Колос-Агро" (в дальнейшем Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Липецкой области 11.04.2006г. Серия 48 №000716283 от 11.04.2006г.

Местонахождение: Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка.

Почтовый адрес: 399759, Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка, ул.Совхозная, д.2

ОГРН 1064807023533 , ИНН 4807009104, КПП 480701001

Дочерние компании отсутствуют.

Основной вид деятельности: 10.61.2 производство муки из зерновых культур;

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Кравцов Валентин Викторович (действует на основании решения единственного участника от 29.08.19г.)

Филиалы и представительства ООО «Колос-Агро» отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 225 чел.

Единственным участником является Кравцов Валентин Викторович , гражданство РФ, ИНН 480700317326 – 100 % уставного капитала.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем и применяет общую систему налогообложения.

Организация осуществляет виды деятельности , облагаемые по разным ставкам налога на прибыль , а именно с применением ставки налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности -0%, по другой деятельности – 20%.

Учетная политика ООО «Колос-Агро» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 100 000 рублей*
3. Метод начисления амортизация основных средств: *линейный.*
4. Переоценка основных средств: *не производится*
5. Метод списания ТМЦ в производство: *по средней себестоимости*
6. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

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

8. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

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

11. В учетной политике отражено применение:

ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» альтернативно.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно

-ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно

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

3.Последствия изменений учетной политики.

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

Согласно утвержденной учетной политики с 1 января 2022 г. к основным средствам установлен лимит стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

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

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

Единовременная корректировка была осуществлена в межотчетный период с 31.12.21г.- 01.01.2022г.

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

Дт 01.09 Кт 01.01 - 434 221,44 руб. – списана первоначальная стоимость ОС непригодных для дальнейшего использования;

Дт 02.01 Кт 01.09 - 434 221,44 руб. – списана начисленная амортизация на 1.01.22г.;

б) сделаны проводки по корректировке амортизации, но без корректировки срока полезного использования (исправление ошибок прошлых лет)

Дт 84 Кт 02 – 910 206,80 руб.

Дт 02 Кт 84 - 737 494,10 руб.

2.Переход на ФСБУ 25/2018 : Д

Договора аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя, признаны операционными, в связи с чем учет по указанным договорам осуществляется в старом порядке.

Учет Договоров аренды, по которым Общество выступает в качестве арендатора, осуществляется без признания Права пользования активом.

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

4. Наличие и движение основных средств

В 2022 г.:

- приобретено оборудование стоимостью 113295 тыс.руб
- приобретены транспортные средства стоимостью 100979 тыс. руб.;
- приобретены сооружения стоимостью 1158 тыс. руб.;
- приобретены земельные участки стоимостью 1137 тыс. руб.;
- приобретен производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 708 тыс. руб.;

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

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	147 368 554				147 368 554	
Земельные участки	42 162 001		1 137 324		43 299 325	
Машины, оборудование	467 492 404		1115 985 082	5 380 039	578 097 446	
Продуктивный скот	53 175 096		53 175 096	106350193	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 787 877		707 575		2 495 452	
сооружения	162 435 512		1158 333		163 593 845	
Транспортные средства	236 545 282		116 103 399	30 248 625	322 400 056	
Итого	1 110 966 727		288 266 811	141 978 858	1 257 254 680	

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

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания		5 788 797		7 462 322		13 251 119
Машины, оборудование		298 116 412	2 690 019	47 585 248		343 011 641
Продуктивный скот		23 494 083	29 344 981	5 850 897		0
Производственный и хозяйственный инвентарь		1 787 877		39 309		1 827 187
сооружения		30 721 614		17 793 285		48 514 899
Транспортные средства		99 968 451	8 573 299	35 947 381		127 342 532
Итого		459 877 236	40 608 299	114 678 442		533 947 378

5. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства.

В соответствии с п.16 ПБУ 18/02 в случае, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или

налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В Обществе, учитывая применение для целей исчисления налога на прибыль различных налоговых ставок, в случае возникновения разниц в результате различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, возникает необходимость ведения раздельного учета сумм отложенных налоговых активов и налоговых обязательств.

В отчетном году, отложенные налоговые активы и отложенное налоговое обязательство при применении ставки 0% равны нулю.

По прочей деятельности налоговые активы и налоговые обязательства не возникали.

6. Прочие внеоборотные активы.

В качестве прочих внеоборотных активов по строке 1190 баланса отражены капитальные вложения на 19672 тыс.руб. , в том числе:

1) **сумма капитальных вложений , учитываемых на сч.08.3 на 31.12.22г. - 19 342 610,75 руб. или 19 343 тыс.руб.,** а именно:

Навес для техники – 229670,37 руб. – работы в отчетном году не проводились;

Незавершенное строительство (комплекс) – сальдо 19112840,38 руб. – работы в отчетном году не проводились;

Общежитие -сальдо 100 руб.

2)**расходы будущих периодов, учитываемые на счете 97 в сумме 329 тыс.руб.** в виде фиксированного разового платежа за право использования программы для ЭВМ, которые учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 и период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

7. Запасы

Материально-производственные запасы, отраженные в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2022г. представляют собой:

№№	Название затрат	На 31.12.22г.
Сч.10	Материалы	175 769
Сч.11	Животные на выращивание	13 891
сч.15	Заготовление материалов	440
Сч.20	Незавершенное производство	110 503
сч.41	Товары	3
Сч.43	Готовая продукция	377 426
Сч.97	Расходы будущих периодов	755
	итого	678 787

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

8. Сведения о дебиторской задолженности.

Наименование дебиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	190411
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	190 411
В т.ч.	
покупателей	122 597

поставщиков (авансы выданные)	61 058
Прочие	6 756

9. Денежные средства.

По данной строке на 31.12.22 г. отражены:

- денежные средства на счете 50 «Касса» — 131 756,79 руб.
- денежные средства на счете 51 «Расчетный счет» - 3 794 140,19 руб.
- депозит на счете 55.03 со сроком погашения менее 3-х месяцев -285 000 000 руб.

итого — 288 925 896,98 руб. или 288 926 тыс.руб.

Поступления денежных средств всего за отчетный год составили 1249120 тысяч рублей, в том числе от продажи готовой продукции – 904296 тысяч рублей.

Платежи всего за отчетный год составили 1397065 тысячи рублей, в том числе: поставщикам 424619 тысяч рублей, на оплату труда работников 137544 тысяч рублей.

10. Оценочные резервы.

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

11. Капитал и резервы

Уставной капитал составляет 10 тысяч рублей. Оплачен полностью. Увеличения уставного капитала в 2022 не происходило.

12. Кредиты и займы

На 31.12.2022 у Общества задолженность, учитываемая на счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы» составила 118 895 тыс.руб., в том числе:

- по кредитному договору с Северо-Западному банку в сумме долга 115 471 тыс. руб. и по начисленным процентам – 177 тыс. руб.
- по договору займа с единственным участником в сумме 2 100 тыс. руб. и по начисленным процентам — 1 147 тыс.руб.

13. Сведения о кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Наименование кредиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	41 323
В т. ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 119
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	3 203
Расчеты по налогам и сборам	2 737
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 332
Расчеты с прочими кредиторами	932

14. Оценочные обязательства.

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

Сальдо по оценочному обязательству на оплату отпусков на начало года составляло 0 рублей. За отчетный период было создано оценочное обязательство на оплату отпусков на сумму 12652 тыс. рублей, использовано на оплату отпусков на сумму 12652 тыс. рублей, остаток по оценочному обязательству на конец отчетного периода составил 0 тысяч рублей.

15. Обязательства и обеспечения выданные

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

16. Обязательства и обеспечения полученные

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

17. Сведения о связанных сторонах

Таблица 5

Наименование, ФИО	Характер отношений
Кравцов Валентин Викторович (ИНН 480700317326)	Генеральный директор , единственный участник
АО «Колос» (ОГРН 1024800605763. ИНН 4807000172)	Генеральный директор и основной бенефициар Кравцов Валентин Викторович
ЗАО «Ивово» (ОГРН 1084813000030 ИНН 4813010718)	Единственный акционер Кравцов Валентин Викторович

1) Сумма заработной платы генерального директора Кравцова В.В. за 2022 год составила 186 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 54 тысячи рублей.

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

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

В отчетном году единственному участнику Общества были выплачены ранее начисленные промежуточные дивиденды за 2021 год в сумме 240 000 тыс. руб.

2) В 2022 году АО «Колос» были осуществлены услуги, реализация продукции на сумму 132968367 рублей.

АО «Колос» является арендодателем по договорам аренды объектов недвижимости и транспортных средств.

3) В 2022 году ЗАО «Ивово» были осуществлены услуги, реализация продукции на сумму 16067079 рублей.

21. Финансовые результаты деятельности

Выручка от реализации по основным видам деятельности за 2022 год составила 911 674 тыс.рублей.

Общая балансовая величина активов на конец отчетного года 1 953 474 тыс. рублей.

В 2022 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена чистая прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 265 364 тысяч рублей.

Чистые активы на 31.12.2022 составили 1 793 256 тысяч рублей.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов

организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «Колос-Агро» в 2022 году составило 31 643 тыс.руб.

Страховые взносы на оплату труда управленческого персонала составили 5970 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль, а именно с применением ставки налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности -0%, по другой деятельности – 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2022 год, по деятельности облагаемой по ставке 20 % составила 8 819 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 8 819 тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

Прекращение деятельности в ближайшем будущем Общества не планируется.

22. События после отчетной даты

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

23. Условные факты хозяйственной деятельности

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

24. Непрерывность деятельности

1) Общество считает, что начатая 24.02.2022г Российской Федерацией специальная военная операция по защите Донбасса не повлияла на деятельность Организации, в связи с тем, что Организацией не открыты валютные счета, а также Организация не импортирует товар, которые попали в санкционированный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию.

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

3) Прекращение деятельности в ближайшем будущем Обществом не планируется

Генеральный директор



Кравцов В.В.

21 марта 2023