

**Раздел 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «Наш Сад» (текстовая часть) (П2)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Наш Сад» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Наш Сад», сокращенное фирменное наименование организации - ООО «Наш Сад».

Зарегистрировано: 08 октября 2015 года ИФНС №1 по Республике Адыгея за государственным регистрационным номером 1150105002167, свидетельство о регистрации: 01 № 000863553.

ИНН 0105075701

Общество зарегистрировано по адресу: 385601, РФ, Республика Адыгея, Гиагинский район, станица Гиагинская, ул.Яблочная, 2

Почтовый адрес Общества: 385601, РФ, Республика Адыгея, Гиагинский район, станица Гиагинская, ул.Яблочная, 2

Единственным участником Общества является Устюгов Иван Николаевич

2. Филиалы и структурные подразделения Общества

В 2022 году филиалов и структурных подразделениях Общество не имело.

3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор на основании Решения единственного участника б/н от 29 сентября 2020 г.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год составил 4 699 тыс. руб.

4. Основные виды деятельности Общества

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 08 октября 2015 г.

Основным видом деятельности Общества в 2021 г. являлось сельское хозяйство.

5. Среднесписочная численность работников Общества

за 2022 год – 55 чел.

6. Уставный капитал Общества.

В 2022 году Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. (увеличен в 2020 году на основании Решения Единственного участника ООО «Наш Сад» от 14 августа 2020 года путем внесения денежных средств учредителем в кассу организации).

7. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

8. Учетная политика

Изменение учетной политики производится в случаях и в сроки, установленные законодательством РФ:

- существенное изменение условий деятельности организации (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.);
- изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

В учетную политику могут вноситься дополнения, связанные с утверждением способов ведения бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом №30122021-01 от 30.12.2021г.

9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом МФ РФ №204н от 17.09.2020г., принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Переход на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31 декабря 2021 года осуществлен альтернативным методом: в связи с пересмотром сроков полезного использования некоторых объектов основных средств откорректирована балансовая стоимость основных средств только на 31 декабря 2021 года без пересчета показателей предыдущих периодов с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало 2021 года в Бухгалтерском балансе за 2022 год (основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020).

В результате пересмотра сроков полезного использования основных средств и по основным средствам по которым ранее было изменение стоимости

(модернизация, переоценка) произведена корректировка сумм начисленной амортизации в сторону увеличения на 9 443 тыс. руб. с отражением возникшей разницы по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Приложение №1 к настоящему разделу). На эту сумму отличаются данные в отчетности за 2021 год и входные данные в отчетности за 2022 год.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

По активам, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. и относятся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь», организация не применяет ФСБУ 6/2020. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением.

В 2022 году был продан Автомобиль Рено Logan по цене 317 тыс.руб. с первоначальной стоимостью 481 тыс руб., на дату реализации объект самортизирован полностью. Прибыль от реализации автомобиля Рено Logan составила 317 тыс. руб.

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств составила 531 849 тыс. руб., амортизация – 122 862 тыс. руб.

10. Незавершенное производство

На конец отчетного периода затраты в незавершенном производстве составили 90 881 тыс. руб.

11. Финансовые вложения

В течение 2022 года финансовые вложения не осуществлялись.

12. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в полном объеме.

14. Резервы предстоящих расходов и платежей

На начало отчетного периода имеются резервы предстоящих расходов и платежей в сумме 9,6 тыс.руб. по просроченной дебиторской задолженности покупателей:

ИП Бесчерова Виктора Васильевича по накладной №125 от 10.12.2019г.

15. Операции в иностранной валюте.

В 2022 году операции в иностранной валюте не осуществлялись.

16. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

17. Анализ финансовых результатов по основным видам деятельности

| Размер прибыли (убытка) | 2022г. | 2021г. |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| От основных видов деятельности (стр. 2200 формы № 2) - всего, тыс. руб. | 26 002 | 19 002 |
| От прочей деятельности | -9 206 | -3 195 |

По результатам работы за 2022 год ООО «Наш Сад» получило прибыль в сумме 16 638 тыс. рублей.

За период деятельности организации с 2015 года по настоящее время реализуется инвестиционный проект по закладке яблоневого сада, который вводится в эксплуатацию поэтапно.

Яблоневый сад интенсивного типа площадью 100,2га заложен в 2016 году. В ноябре 2018 года сад введен в эксплуатацию.

Яблоневый сад интенсивного типа площадью 18,7га, заложенный в 2018 году, введен в эксплуатацию в ноябре 2021 года.

Яблоневый сад интенсивного типа площадью 14,0га, заложенный в 2019 году, введен в эксплуатацию в декабре 2022 года.

В 2022 году заложен яблоневый сад интенсивного типа на площади 18,0 га. Этот сад не введен в эксплуатацию, затраты по его формированию отражены в составе капитальных вложений.

В 2022 году было собрано 54 414 ц яблок, в том числе в саду закладки 2016 года - 42 865 ц яблок, в саду закладки 2018 года – 6 403 ц, в саду закладки 2019 года – 5 146 ц.

Из них продано 43 681 ц на сумму 103 297 тыс. руб., потери при хранении и транспортировке составили 850 ц, заложено на хранение 9 883 ц. Также проданы заложенные на хранение яблоки урожая 2021 года в количестве 7 504 ц на сумму 43 591 тыс. руб.

Также в 2022 году на площади 94 га выращено 1520 ц подсолнечника, выручка от реализации которого составила 4 207 тыс. руб.

18. Арендные обязательства.

Учет по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ «25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 16.10.2018г. №208н.

Переход на ФСБУ 25/2018 Организация осуществило упрощенным способом. По каждому договору аренды организация на 31.12.2021г. признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на финансовый результат.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтная ставка определяется как числовое значение прироста ключевой ставки Банка России на 01.01.2022г. (для договоров аренды, заключенных после 01.01.2022г. на дату заключения договоров аренды в текущем году), увеличенной в 1,2 раза (на 20%).

Расчет суммы арендных обязательств и суммы приведенной стоимости будущих арендных платежей на 31.12.2021г. осуществлен с применением ставки дисконтирования 10,2%.

В результате корректировки на начало 2022 года в составе основных средств отражены права аренды на сумму 1 416 тыс. руб. в корреспонденции со счетом 76.07.1 «Арендные обязательства», а также начисленные проценты в размере 279 тыс. руб., рассчитанные по ставке дисконтирования (Приложение №2 к настоящему разделу).

В начале 2022 года был заключен новый долгосрочный договор аренды земельных участков, обязательства по которому на дату заключения договора составили 730 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 120 тыс. руб.

В течение 2022 года сумма начисленной амортизации прав пользования активами составила 515 тыс. руб., величина начисленных процентов - 170 тыс. руб.

19. Вступительные и сопоставимые данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года отличаются от данных на конец 2021 года. Это связано с введением с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На основании ФСБУ 6/2020 были пересмотрены сроки использования некоторых основных средств, в результате чего произведена корректировка начисленной амортизации в сторону увеличения на сумму 10 829 тыс. руб., а также проведены корректировки амортизации по основным средствам, по которым ранее было изменение стоимости в результате амортизации и переоценки в сторону уменьшения на сумму 1 386 тыс. руб. Возникшие разницы на сумму 9 443 тыс. руб. отнесены в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с переходом с 01 января 2022 года на ФСБУ 25/2018 в составе основных средств отражены права аренды на сумму 1 416 тыс. руб. в корреспонденции со счетом 76.07.1 «Арендные обязательства», а также отражены проценты в сумме 279 тыс. руб., рассчитанные по ставке дисконтирования.

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 415 154 | 10 859 | 426 013 |
| в том числе | | | | |
| в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств на основании ФСБУ 5/2020 | | | 10 829 | |
| в связи с корректировками по основным средствам, по которым ранее было изменение стоимости (модернизация и переоценка) на основании ФСБУ 5/2020 | | | -1 386 | |
| в связи с отражением арендованного имущества на основании ФСБУ 25/2018 | | | 1416 | |
| Итого по разделу I | 1100 | 417 383 | 10 859 | 428 242 |
| БАЛАНС | 1600 | 538 435 | 10 859 | 549 294 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 48 307 | 9 443 | 57 750 |
| в том числе | | | | |
| в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств на основании ФСБУ 5/2020 | | | 10 829 | |
| в связи с корректировками по основным средствам, по которым ранее было изменение стоимости (модернизация и переоценка) на основании ФСБУ 5/2020 | | | -1 386 | |
| Итого по разделу III | 1300 | 48 807 | 9 443 | 58 250 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | - | 1 416 | 1 416 |
| в том числе | | | | |
| в связи с отражением арендованного имущества на основании ФСБУ 25/2018 | | | 1 416 | |
| Итого по разделу IV | 1400 | 399 069 | 1 416 | 400 485 |
| БАЛАНС | 1700 | 538 435 | 10 859 | 549 294 |

20. Информация о связанных сторонах.

В отчетном 2022 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

| Связанная сторона | Характер отношений | Вид операций |
|-------------------------|--------------------|--------------|
| Устюгов Иван Николаевич | договор | Займ |

Задолженность на 01 января 2022 года по операциям со связанным сторонами – 357 198 тыс. руб. Получено за 2022 год – 9 923 тыс. руб. Погашено за 2022 год – 14 817 тыс. руб. Задолженность на 31 декабря 2022 года – 352 304 тыс. руб. Срок полного погашения займа 31 декабря 2033 года.

21. Государственная помощь

В 2022 году организацией было получено 56,7 тыс. руб. от Фонда социального страхования в порядке возмещения затрат на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Полученные в период с 2016 по 2021 годы от Министерства сельского хозяйства Республики Адыгея субсидии на компенсацию затрат по закладке садов интенсивного типа, строительству систем мелиорации, затрат по уходным работам за интенсивными садами за минусом восстановленного НДС включены в предыдущих периодах в состав доходов будущего периода в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденному Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №92н и отражены по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. Эти затраты включаются в состав прочих доходов равномерно в течение срока амортизации соответствующих основных средств с 1 числа месяца, следующего за датой ввода этих основных средств в эксплуатацию.

В 2021 году было получено 13,2 тыс. руб. от Фонда социального страхования в порядке возмещения затрат на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

22. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является выращивание яблок. Общество не осуществляет другие виды, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку

источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

23. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно принятой Учетной политике на 2022г. показатель существенности влияния на показатели отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу.

В 2021 году было заключено соглашение о замене стороны по контракту №1208-18-008 от 14.03.2018 г. между ООО «Вверх» и компанией ЕНО elektrika, hladilnistvo, ogrevanje d.o.o. (Словения), в результате которого Покупателем по контракту №1208-18-008 от 14.03.2018г. стало ООО «Наш Сад».

Сумма дебиторской задолженности по контракту №120818-008 от 14.03.2018г. на 31 декабря 2022 года составляет 7 488 тыс. руб. (эквивалент 90 000,00 ЕВРО). По условиям контракта (дополнительного соглашения к договору от 27.12.2021г.) срок поставки оборудования – до 30 ноября 2022 года, срок действия договора – до 31 декабря 2022 года.

В связи с обострением геополитической обстановки из-за проведения Россией специальной военной операции и применением санкций против России Словения включена в перечень недружественных стран.

В течение 2022 года выполнение условий контракта не было возможным. Осенью 2022 года организация пыталась связаться с администрацией ЕНО elektrika ogrevanje d.o.o. (Словения) для обсуждения условий продления срока действия контракта, но никаких определенных договоренностей на данный момент достичь не удалось.

На основании вышеизложенного руководство ООО «Наш Сад» будет далее пытаться урегулировать вопрос о пролонгации договора №120818-008 от 14.03.2018г. и переноса срока поставки оборудования или возврата дебиторской задолженности. Если это сделать не удастся, то будет принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в части задолженности ЕНО elektrika ogrevanje d.o.o. (Словения).

24. Участие в договорах простого товарищества

В отчетном году Общество не являлось участником совместной деятельности.

25. Исправление существенных ошибок прошлых периодов

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых периодов не обнаружены.

Генеральный директор ООО «Наш Сад»



Устюгов И.Н.

13 марта 2023 года