



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ФИРМА»**  
**«НИКАС»**

352183, Краснодарский край  
Гулькевичский район,  
п. Ботаника, ул. Вавилова, д. 19

E-mail: [nikasgul@yandex.ru](mailto:nikasgul@yandex.ru)

ИНН 2329015043 КПП 232901001

р/с 40702810030000016103  
Краснодарское отделение № 8619  
ПАО СБЕРБАНК г. Краснодар  
к/с 30101810100000000602  
БИК 040349602  
тел. (86160) 98-5-53, 98-5-56

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к годовому отчету ООО «Научно-производственной сельскохозяйственной фирмы  
«НИКАС» за 2022 год

**Раздел № 1. Общие сведения о деятельности фирмы.**

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная сельскохозяйственная фирма «Никас» (далее «Общество»), созданное в 1993 году, является Малым предприятием. Его учредители - граждане Российской Федерации. Размер уставного капитала Общества составляет 15000 рублей. Среднесписочная численность по итогам 2022 года составила 12 человек плюс 1 внешний совместитель на 0,2 ставки. Дочерних и зависимых обществ нет. Со второго полугодия 2021 года – микропредприятие. Руководство текущей деятельностью осуществляется директором Мозговым Сергеем Владимировичем.

1.2 Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная сельскохозяйственная фирма «Никас» имеет в собственности земельный участок площадью 1,5 га, где расположена производственная база. Для ведения основного вида деятельности (семеноводства) Общество арендует у Администрации муниципального образования Гулькевичский район на территории Тысячного сельского поселения 2 земельных участка общей площадью 128,56 га, из которых 123,5 га — пашня. В 2022 году договора были перезаключены на новый срок – до 2032 года.

1.3 Общество имеет собственную производственную базу по адресу: 352183, п. Ботаника, Промзона, Гулькевичский район, Краснодарский край. Она представлена складом для временного хранения зерна общей площадью 1144 кв.м (на 1300 тонн), собственным автотракторным парком (1 комбайн, 1 грузовой автомобиль, 2 легковых автомобиля и другая сельскохозяйственная техника). Под офис фирма арендует собственность у Кубанской опытной станции филиала ФГБНУ ВИР имени Н.И. Вавилова.

1.4 Общество занимается выращиванием элитных и репродукционных семян озимой пшеницы, кукурузы, сорго. Реализация семенного материала происходит в регионы Южного Федерального округа, Нижний Новгород, Омскую, Самарскую, Липецкую области. Имеется долгосрочный опыт сотрудничества с рядом организаций и фирм. В 2022 году была продолжена работа с резидентом республики Казахстан, для расчетов с которым был открыт счет в КБ «Кубань Кредит ООО».

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Объем реализации, тыс.руб.	* 22330	20129	15663
Прибыль, тыс. руб.	3162	2418	1735
Рентабельность, %	14,2	12,0	11,1

## **2. Изменения в учетной и налоговой политике.**

2.1. Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная сельскохозяйственная фирма «Никас» с 2000 года находилась на ЕСХН. В 2010 г. перешла на Упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «Доходы». С 2011 года фирма перешла на прежнюю систему налогообложения – ЕСХН. С 2018 года выполняет обязанность по уплате налога на имущество по основным средствам, не задействованным в производстве, переработке или реализации сельхозпродукции. ООО «Научно-производственная сельскохозяйственная фирма «Никас», начиная с 01.01.2019 пользуется правом на освобождение от НДС на основании статьи 145 Налогового Кодекса (Уведомление от 14.01.2019г). С 2021 года внесли изменения в учет запасов согласно нового стандарта ФСБУ 5/2019 с учетом права на ведение упрощенного бухгалтерского учета. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г.

С 2022 года учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, способ перехода был выбран, как перспективный. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость 45 тыс. рублей. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение.

## **3. Финансовая деятельность.**

3.1. Общество не имело убытков, не было задолженности по налогам и сборам, по заработной плате.

## **4. Инвестиционная деятельность.**

4.1. Основные производственные фонды представлены складом для хранения семян, Комбайном РСМ-101 «Вектор-410» с агрегатами, тракторами, 2 легковыми автомобилями и другой крупногабаритной сельскохозяйственной техникой.

4.2. Согласно требованиям ФСБУ 6 в 2022 года было произведено единовременный перевод в малоценное оборудование основных средств, балансовая стоимость которых ниже установленного лимита 45 тыс. рублей на сумму 313 тыс. рублей. Кроме того, по была отнесена на нераспределенную прибыль переоценка внеоборотных активов в сумме 102 тыс. рублей по основным средствам, переоценённым до 1999 года. Все малоценные основные средства были полностью амортизированы, но используются в хозяйственной деятельности. Для обеспечения контроля за сохранностью данных активов, стоимость таких активов принята на забалансовый учет.

4.3 Согласно требованиям ФСБУ 6 в 2022 году был пересмотрен в бухгалтерском учете срок полезного использования ряда основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По тем основным средствам, которые имели нулевую остаточную стоимость была возвращена амортизация в сумме 1783 тыс. рублей за счет увеличения нераспределённой прибыли прошлых лет. Основные средства продолжают амортизироваться линейным способом. Были списаны основные средства полностью амортизовавшие и непригодные к дальнейшему использованию вследствие морального и физического износа на сумму 327 тыс. рублей, автомобиль ВАЗ 21074 был реализован физическому лицу за 35 тыс. рублей.

4.2. В итоге: основные средства уменьшены на сумму величину амортизационных отчислений за 2022 год в сумме 1185 тыс. рублей, но при этом приобретено оборудование

для сельскохозяйственного производства (Плуг ПС-3/40, погрузчик фронтальный, ковш) стоимостью 430 тыс. рублей, и восстановлена амортизация в сумме 1783 тыс. рублей:  $3552-1185+430+1783=4580$ . Источниками финансирования инвестиций выступили собственная чистая прибыль и амортизационные отчисления.

## 5. Пояснения к отчетности.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. С 2021 года фирма сдает отчетность по упрощенной форме с укрупнением основных показателей, как субъект малого предпринимательства.

21.03.2023 Общим собранием учредителей ООО «Научно-производственная сельскохозяйственная фирма «Никас» рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2022 год. По итогам 2022 года утверждена чистая прибыль в размере 3161876,57 рубль и распределена следующим образом: 3161850,00 рублей к выплате дивидендами учредителям согласно доле каждого в уставном капитале организации; 26,57 рубль на увеличение фонда нераспределенной прибыли прошлых лет.

Пояснения к Бухгалтерской отчетности, касающиеся существенных показателей.

### 5.1. Форма №1. Бухгалтерской баланс на 31.12.2022:

**АКТИВ – 18782 тыс. рублей:**

**Строка 1150 «Основные средства» 4580 тыс. рублей** сложились из суммы основных средств в 19076 тыс. руб. за минусом амортизации 14535 тыс. рублей, стоимости земельного участка 39 тыс. руб;

**Строка 1210 «Запасы» 7512 тыс. рублей** – продукция в процессе производства, готовая продукция (семена) к реализации, незавершенное производство (затраты под урожай 2023 г.);

**Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 279 тыс. рублей,** денежные средства на расчетном счете -271 тыс. рублей и в кассе – 8 тыс. рублей;

**Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 6411 тыс. рублей-** сложилась суммированием данных из строки «Дебиторская задолженность» 3019 тыс. рублей: сумма денежных средств за реализованную продукцию в 2022 г по сроку поступления - 2023 год (2885 тыс. руб.), авансового платежа за 1 квартал 2023 года по арендуемым земельным участкам (113 тыс руб.), переплаты по налогам (8 тыс. рублей) и «Финансовых вложений» - срочных банковских депозитов на сумму 3350 тыс. рублей, и «Прочих оборотных активов» -расходов будущих периодов (оплата компьютерных программ, приходящаяся на 2023 год) - 42 тыс. рублей.

**ПАССИВ – 18782 тыс. рублей:**

**Строка 1370 «Капитал и резервы» -18713 тыс. рублей** сложилась суммированием данных из строк:

- 1310 «Уставной капитал» 15 тыс. рублей;

- 1370 «Нераспределенная прибыль» 18698 тыс. руб. состоит из нераспределенной прибыли за предыдущие года (по состоянию на 31.12.2021), прибыли 2022 года, за минусом дивидендов, выданных в 2022 году (из прибыли 2021 года), а так же суммы перенесенной переоценки выбывших основных средств и восстановленной суммы амортизации:  $(15652+3162-2001+102+1783=18698$  тыс. руб.).

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность» 69 тыс. рублей**—переходящая задолженность за декабрь перед поставщиками за коммунальные услуги и прочие платежи, а так же сумма ЕСХН к уплате по итогам года – 44 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 отсутствует. «Прочие обязательства» - отсутствуют.

## 5.2. Форма №2. Отчет о прибылях и убытках за Январь-Декабрь 2022г.

**Строка 2340 «Прочие доходы» 285 тыс. рублей** сложилась из стоимости реализованных основных средств на сумму 35 тыс. рублей, величины процентов по размещенным денежным средствам в банке (депозитам) 230 тыс. рублей и средств, выделенных Фондом социального страхования на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма – 20 тыс. рублей. Данные средства были освоены в 2022 году в полном объеме на приобретение спецодежды.

**Строка 2350 «Прочие расходы»- 740 тыс. рублей** отражены расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности (банковские расходы, расходы на справочно-правовые и бухгалтерские системы, расходы на оплату почтовых услуг, материальной помощи работникам, премий и выплат работникам за счет прибыли, безвозмездно переданного имущества).

**Строка 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» - 212 тыс. рублей** сумма единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), исчисленная за 2022 год.

## 5.3 Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу за 2022 год.

Доля поступления денежных средств от собственной реализации в общем объеме доходов за 2022 год (кассовый метод учета) составляет 87,9%.

Показатель	2022 год
Сумма доходов за налоговый период, руб.	21 594 690
Сумма расходов за налоговый период, руб.	18 053 206
Сумма налога, руб.	212 489

Сумма дохода за налоговый период по сравнению с выручкой, поступившей на расчетный счет и в кассу Общества, в Декларации (и соответственно в Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей за 2022 год) увеличена на сумму стоимости зерноотходов, выданных учредителям фирмы, за счет прибыли — 45000,00 рублей, и премии работникам в натуральном виде (зерноотходов)- 168750,00 рублей, а также на сумму финансирования ФСС на возмещение затрат на предупредительные мероприятия по охране труда: 19817,52 рублей.

Сумма ЕСХН за 2022 год снизилась по сравнению с 2021 годом на 17,5% за счет роста расходов предприятия из-за увеличения стоимости материальных затрат: ГСМ, запасных частей, стоимости удобрений и гербицидов, семян, а так же роста уровня заработной платы работников организации.

Директор

Гл.бухгалтер



С.В. Мозговой

Н.Г. Андрияш