

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2022 год

КОДЫ	
0710006	
31	12
77052875	
7174058076	
01	11
13100	11
11	16

Форма по ОКУД

/Дата (число, месяц, год)

от 06.10.2022

от 06.10.2022

от 06.10.2022

от 06.10.2022

от 06.10.2022

ООО "Воловсельхозтехника"

Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

частная

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ИНОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период							
			первоначальная стоимость***	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло			начислено амортизации	убыток от обесценения	исчисленные или стоимость**	
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	пересечка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	275 061	129 483	493 14	13 506	129 68	23 263	-	-	310 869	139 778
	за 2021 г.	5210	242 884	122 976	45 276	13 099	11 504	18 011	-	-	275 061	129 483
	за 2022 г.	5201	38 583	5 822	-	151	105	3 521	-	-	38 432	9 238
	за 2021 г.	5211	38 583	2 297	-	-	-	3 525	-	-	38 583	5 822
	за 2022 г.	5202	192 046	104 519	38 462	10 162	10 157	18 556	-	-	192 346	112 918
машины и оборудование	за 2022 г.	5212	160 337	102 710	44 789	13 080	11 485	13 294	-	-	192 046	104 519
	за 2021 г.	5212	160 337	102 710	44 789	13 080	11 485	13 294	-	-	28 499	17 513
	за 2022 г.	5203	21 451	19 036	10 241	3 193	2 706	1 183	-	-	28 499	17 513
	за 2021 г.	5203	21 451	19 036	10 241	3 193	2 706	1 183	-	-	21 451	19 036
	за 2022 г.	5213	21 470	17 864	-	19	19	1 191	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***	начислено амортизация ***	первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***
продуктивный скот	2	5	4	5	6	7	8	9	10	11
	за 2022 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	за 2021 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-
ит. их: виноградники	за 2021 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5209	22 981	106	611	-	-	3	23 592	109
ит. их: земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	5219	22 494	105	487	-	-	1	22 981	106
	за 2022 г.	5209.1	22 660	-	500	-	-	-	23 160	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2021 г.	5219.1	22 173	-	487	-	-	-	22 660	-
	за 2022 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-
вложения в состав долевых вложений и материальные ценности - всего	за 2021 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незаввершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8
	за 2022 г.	5240	-	48 814	-	48 814	-
не капитальные строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2021 г.	5250	-	44 789	-	44 789	-

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

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период	
			за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4	5
	за 2022 г.	5260	-	-
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	за 2021 г.	5270	-	-
	за 2022 г.	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период	
			за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4	5
	за 2022 г.	5280	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	за 2021 г.	5281	-	-
	за 2022 г.	5282	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	за 2021 г.	5283	-	-
	за 2022 г.	5284	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	за 2021 г.	5285	-	-
	за 2022 г.	5286	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	за 2021 г.	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	за 2021 г.	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog)	за 2021 г.	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-

3. Финансовое вложение

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период							на конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****		первоначальная стоимость	накопленная корректировка****				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	5301	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5311	-	-	-	-	-	-	-	70 000	-
	за 2022 г.	5305	33 000	-	500 000	463 000	-	-	-	33 000	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	5315	10 000	-	150 000	127 000	-	-	-	70 000	-
	за 2022 г.	5300	33 000	-	500 000	463 000	-	-	-	33 000	-
	за 2021 г.	5310	10 000	-	150 000	127 000	-	-	-	33 000	-
Финансовых вложений - итого											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	1	2	3	4	5
	Количество	тысячи рублей	тысячи рублей	тысячи рублей	тысячи рублей
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) -	-	-	-	-	-
всего	-	5320	5325	5329	-
иное использование финансовых вложений	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Различные и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	на начало года		Изменения за период					на конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости	
						себестоимость	себестоимость				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы - всего	за 2022 г.	5400	119 499	-	441 143	416 248	-	-	144 394	-	
	за 2021 г.	5420	122 924	-	384 197	387 122	-	-	119 499	-	
	за 2022 г.	5401	23 932	-	110 395	105 592	-	-	28 735	-	
	за 2021 г.	5421	15 127	-	96 600	87 795	-	-	23 932	-	
	за 2022 г.	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5403	25 429	-	172 720	157 958	-	-	40 191	-	
	за 2022 г.	5423	20 354	-	146 087	141 012	-	-	25 429	-	
	за 2021 г.	5404	70 138	-	158 028	125 699	-	-	75 467	-	
	за 2022 г.	5424	86 943	-	141 510	158 315	-	-	70 138	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	за 2022 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5408	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5409	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5428	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5410	-	-	-	-	-	-	-	-	
расходы будущих периодов	за 2022 г.	5411	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5409	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5412	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5429	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5413	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	5414	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5410	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5415	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5430	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5416	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в запале

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Запасы, не оприходованные на отчетную дату - всего	5440	-	-
Запасы, находящиеся в запале по договору - всего	5445	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	на начало года		Изменения за период					на конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго-из кратко-срочную задолженнос-ть	величина резерва по условиям договора сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долгов по сделке операциям)	принятые проценты, штрафы и иные начисления****	погашение финансовых результатов*****	восстановление резерва				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											
	за 2022 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	авансы выданные											
	за 2022 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5510	35 916	-	26 984	-	35 916	-	-	-	26 984	-
	за 2021 г.	5530	11 712	-	35 916	-	11 712	-	-	-	36 916	-
	в том числе:											
	за 2022 г.	5511	35 786	-	26 908	-	35 786	-	-	-	36 908	-
	за 2021 г.	5531	11 699	-	35 786	-	11 699	-	-	-	35 786	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	авансы выданные											
	за 2022 г.	5513	130	-	76	-	130	-	-	-	76	-
	за 2021 г.	5533	13	-	130	-	13	-	-	-	130	-
прочие	за 2022 г.	5500	35 916	-	26 984	-	35 916	-	-	X	26 984	-
	за 2021 г.	5520	11 712	-	35 916	-	11 712	-	-	X	35 916	-
Итого												

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
долгосрочная	5542	-	-	-	-	-	-
краткосрочная		-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток в конце периода
				поступление		принято-штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	перевод из долго-срочную задолженнос-ть	
				в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, опера-ции)*****	3					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5551	6 250	-	-	3 750	-	-	2 500	
	за 2021 г.	5571	10 000	-	-	-	-	-	6 250	
	за 2022 г.	5552	6 250	-	-	3 750	-	-	2 500	
	за 2021 г.	5572	10 000	-	-	-	-	-	6 250	
в том числе: кредиты	за 2022 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	18 517	199	-	18 517	-	-	199	
	за 2021 г.	5580	2 347	25 517	-	9 347	-	-	18 517	
	за 2022 г.	5561	34	4	-	34	-	-	4	
	за 2021 г.	5581	9	34	-	9	-	-	34	
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5563	5 479	195	-	5 479	-	-	195	
	за 2021 г.	5583	2 338	5 479	-	2 338	-	-	5 479	
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5564	13 000	-	-	13 000	-	-	-	
	за 2021 г.	5584	-	20 000	-	7 000	-	-	13 000	
	за 2022 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	за 2022 г.	5566	4	-	-	4	-	-	4	
	за 2021 г.	5586	-	4	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5550	24 767	199	-	22 267	-	X	2699	
	за 2021 г.	5570	12 347	25 517	-	13 097	-	X	24 767	
Итого										

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
		3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-
долгосрочная		-	-	-
из нее:	5592	-	-	-
по кредитам	5593	-	-	-
займам	5594	-	-	-
в том числе:		-	-	-
краткосрочная	5595	-	-	-
из нее:		-	-	-
по кредитам	5596	-	-	-
займам		-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	122 257	100 978
Затраты на оплату труда	5620	18 273	18 820
Отчисления на социальные нужды	5630	4 020	4 141
Амортизация	5640	23 263	18 011
Прочие затраты	5650	4 907	4 137
Итого по элементам затрат	5660	172 720	146 087
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	14 762	5 075
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение)	5690	157 958	141 012
Итого расходы по обычным видам деятельности			

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5811	-	-	-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

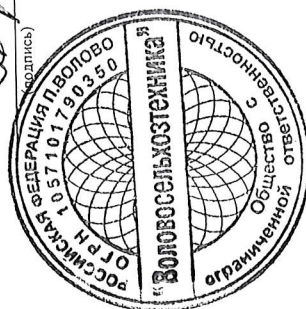
Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 242	1 264
в том числе:	5901	2 242	1 264
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1 + 5901.2 + 5901.3 + 5901.4)	5901.1	2 242	1 264
из них:	5901.2	-	-
на растениеводство	5901.3	-	-
на животноводство	5901.4	-	-
на прочие цели	5905	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5905.1	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1 + 5905.2 + 5905.3 + 5905.4)	5905.2	-	-
из них:	5905.3	-	-
на капитальные вложения в кооперное улучшение земель на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительные-монтажные работы)	5905.4	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.5	-	-
на прочие цели	5905.6	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы			
СПРАВочно: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы местного бюджета			
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
Возвращено за год	6		
Получено за год	5		
На конец года	7		

Руководитель

"10 марта" 2023г.

Сухова Александра Ивановна

(расшифровка подписи)



119

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «ВОЛОВОСЕЛЬХОЗТЕХНИКА» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество ограниченной ответственностью зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Тульской области от 13.09.2005г., ОГРН 1057101790350, ИНН 7124058976, КПП 712401001.
Юридический адрес: 301570, Тульская область, Воловский район, п. Волово, ул. Александра, д.10. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства
Основной вид деятельности: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11.). Преобладающим является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1.).

Размер уставного капитала составляет 20,0 тыс. рублей.

Список аффилированных лиц:

- Сухова Александра Ивановна – учредитель, 97,96 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора
- Батов Николай Васильевич – учредитель, 0,68% доли собственности в УК
- Сундуков Евгений Яковлевич – учредитель, 0,68% доли собственности в УК
- 0,68% доли находится в организации ООО «Воловосельхозтехника» в результате выхода одного из учредителей.

2. Основные положения учетной политики

Общество с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать, штампы, фирменные бланки.

Технология обработки учетной информации – компьютерная программа 1С-Бухгалтерия (версия 8.3)

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы

Применяет специальный налоговый режим - единый сельскохозяйственный налог + НДС

Выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете определяется по методу начисления, в налоговом учете - по кассовому методу

Для налогового учета доходов и расходов по ЕСХН применяются налоговые регистры, которые формируются на бумажном носителе на последнее число каждого календарного месяца.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года в учетную политику, утвержденную приказом № 138 от 31.12.2021 были внесены изменения.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Стандарт применяется с 01 января 2022 года. Настоящий стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п.26 ФСБУ 26/2020.

Основные средства с 01 января 2022 г. учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020. Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражаются ограниченно ретроспективно без пересчета сравнительных показателей. Ликвидационная стоимость признается равной нулю по объектам движимого и недвижимого имущества т.к. не ожидается списание объектов и соответственно поступлений от выбытия в конце срока полезного использования.

Лимит стоимости активов, которые относятся к основным средствам составляет 100,00 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным методом.

Учет МПЗ в обществе организован с требованиями ФСБУ 5/2019. Стандарт применяется с 01 января 2021 года. Общество применяет перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019, без пересчета начальных показателей по запасам. Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019

Приобретение МПЗ отражается в бухучете по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при продаже их оценка производится одним из следующих способов – по средней себестоимости.

Для обобщения информации о производстве продукции растениеводства используют счет 20 «Основное производство». В конце года определяется фактическая себестоимость продукции. Плановая себестоимость доводится до фактической путем списания калькуляционной разницы на счете 43 «Готовая продукция», 10 «Семена», 90 «Продажи». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец года показывает стоимость незавершенного производства.

Административно-управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90.08 с использованием метода учета затрат «Директ-Костинг»

С началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в бухучете перспективно. Основание: п.50 ФСБУ 25/2018. В обществе аренда относится к операционной – экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель

3. Отражение в бухгалтерской отчетности при переходе на ФСБУ 6/2020

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 2022 года. При переходе на новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации числились ОС по стоимости ниже установленного лимита. В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, ОС ниже установленного лимита списаны на нераспределённую прибыль в сумме – 1 024 135 рублей. Корректировка учетных данных по выбытию основных средств отражается в бухгалтерской отчетности за 2021 год в межотчетном периоде. В отчетности на конец 2021 года имеются расхождения с данными отчетности за 2022 на начало года с учетом корректировки на разницу – 1 024 135 рублей по строкам бухгалтерского баланса 1150, 1100, 1600, 1370, 1300, 1700 на 31 декабря 2021 года. Корректировки отражены в Отчете об изменениях капитала в разделе 1 по строке 3228 - прочие причины, в пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2.1. Наличие и движение основных средств по строкам 5210, 5212 графам 7,8,12,13.

4. Структура баланса

- валюта баланса 444 055 тыс. руб.
- основные средства – 171 091 тыс. руб. (доля в структуре баланса 38,5% - увеличились на 16,7%)
- запасы – 144 394 тыс. руб. (доля в структуре баланса 32,5% - увеличились на 20,8%)
- дебиторская задолженность – 26 984 тыс. руб. (доля в структуре баланса 6,1% - уменьшилась на 24,9%)
- денежные средства -25 787 (доля в структуре баланса 5,8% - уменьшились на 65,0%)
- капитал и резервы – 441 356 тыс. руб., в т.ч. нераспределенная прибыль 441 336 тыс. руб. (доля в структуре баланса 99,4% - увеличилась на 57 074 тыс. руб.)
- долгосрочные заемные средства – 2 500 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 0,6%)
- кредиторская задолженность 199 тыс. руб. (доля в структуре баланса 0,04% - уменьшилась на 96,4%)

5. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы предприятия составляют 441 336 тыс. руб. Чистые активы больше уставного капитала, что позволяет сделать вывод об эффективности работы организации.

6. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности организации – 1 371,7

Коэффициент автономности – 1,0
Рентабельность чистых активов – 12,9%

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022г. оценочных обязательств по оплате очередных отпусков нет. Резерв по сомнительным долгам создается только по распоряжению руководителя по дебиторской задолженности сомнительной к взысканию. Резерв под снижение МЗП также создается по распоряжению руководителя в случаях, когда МПЗ устарели или потеряли свое первоначальное качество.

8. Труд и заработная плата

Просроченной задолженности по расчетам с персоналом нет.
Среднесписочная численность 50 человек. Численность управленческого персонала 14 человек. За отчетный год начислено управленческому персоналу 8 770 тыс. руб.

9. Основные средства

В составе основных средств имеются средства, стоимость которых не погашается. Земельные участки общей стоимости 23 160 тыс. руб.

В текущем году приобретено основных средств на общую сумму 49 314 тыс. руб., в т.ч. земельные участки 500 тыс. руб., машины и оборудования - 38 462 тыс. руб., транспортные средства - 10 241 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

Сделок со связанными сторонами в текущем году не было.
В текущем году генеральному директору общества выплачена заработная плата в рамках трудовых отношений 1 189 тыс. руб. Вознаграждения и дивиденды участникам общества не выплачивались.

11. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий, имевших место с момента окончания отчетного периода, неопределенностей и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность не было.

12. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки 12-и месяцев со дня отчетной даты и о их влиянии на способность продолжать свою деятельность непрерывно нет.

Генеральный директор
ООО «Воловосельхозтехника»

«10» марта 2023г.



Сухова А.И. Сухова А.И.