

Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации и агропромышленного
комплекса
Нижегородской области

АО «ДЗЕРЖИНСКОЕ»

ИНН 5249021047

ОГРН 1025201758174

Адрес г. Дзержинск 606000 Нижегородской обл.
шоссе Речное дом 37

т.20-92-87 факс 20-93-87
E-mail aodzerzhinskoe@sintez-oka.ru

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Дзержинское» (АО «Дзержинское», далее именуемое Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения об обществе.

АО «Дзержинское»

ИНН 5249021047/КПП 524901001, ОГРН 1025201758174, свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 001757777, зарегистрировано 22.11.2002г. Межрайонная инспекция МНС России № 2 по Нижегородской области.

ОКОРФ 12267/ОКФС 16

Вид экономической деятельности: 01.13.1 – выращивание овощей

Уставный капитал общества состоит из 165 808 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая. На отчетную дату все акции оплачены. Реестродержателем является АО «Реестр».

Общество не является учредителем каких-либо обществ.

Юридическое местонахождение общества 606000, Нижегородская обл., г. Дзержинск, ш. Речное, д.37

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	1.000 «Синтез ОКА» 2. Физические лица	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Чижов Александр Вячеславович	В соответствии с Уставом
Совет директоров общества	Совет Директоров	Рыбальченко С.А. Заборский Д.В., Кислицына А.А., Безрукавников А.С. Чижов А.В.	В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер: Любимова Наталья Юрьевна

Среднегодовая численность работников в 2022г. – 82 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился ООО «Аудит & право».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской Федерации нормами и правилами.

Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.

Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формируется по мере отгрузки.

Общество является плательщиком Единого сельско-хозяйственного налога. (ЕСХН).

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Операций с иностранной валютой нет.

Налог на имущество, земельный налог отражаются по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2022 год вносились изменения в связи с введением новых ФСБУ (6/2020, 25/2018,26/2020). Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому. На следующий год изменений в учетной политике не планируется.

Содержание изменений учетной политики в отчетном году:

1. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020)»
2. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Обществом в упрощенном порядке, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020. Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности раскрыты в п.3 настоящих Пояснений.

3. Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики:

Статья баланса	Стоимость актива (обязательства) до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Стоимость актива (обязательства) после корректировки, тыс. руб.
Основные средства	80319	6255	86574
Итого по разделу I	83481	6255	89736
БАЛАНС	109030	6255	115285
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(25790)	6255	(19535)
Итого по разделу III	(9988)	6255	(3733)
БАЛАНС	109030	6255	115285

Учет основных средств и амортизации

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.

Способ амортизации: линейный.

Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 40 000 руб. за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу учитывались как материально-производственные запасы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, дополнительно раскрывается следующая информация:

- а) дата проведения последней переоценки основных средств;
- б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;
- в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;

- г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;
- д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;
- е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.

На 31.12.2022г. обесценения объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств
Объекты основных средств, стоимость которых не амортизируется:

- -земельные участки, балансовая стоимость на 31.12.2022г. составила 1085 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2022г. составила 183449 тыс. руб..

Учет товарно-материальных запасов

К материально-производственным запасам относится имущество стоимостью менее 40000 рублей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.

При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

На 31.12.2022г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе общества числятся:

Материально-производственные запасы – 15408 тыс. рублей

На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Общая выручка от реализации товаров составила 152625 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованных товаров составила 161233 тыс. руб. С учетом коммерческих и управленческих расходов в сумме 25563 тыс. рублей, списанных при формировании прибыли, за 2022 год получен убыток от продаж в размере 34171 тыс. рублей.

3. Крупные сделки, сделки заинтересованностью

В 2022 году крупные сделки не осуществлялись.

4. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5. Раскрытие существенных показателей

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность за отгруженные товары составила 1 868 тыс. рублей, которая является краткосрочной.

Кроме того, общество имеет сумму дебиторской задолженности в размере 6 138 тыс. рублей, которая состоит из:

- авансы, выданные поставщикам – 1 638 тыс. рублей
- расчеты с бюджетом – 45 00 тыс. рублей

Сомнительная задолженность на 31.12.2022г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не сформирован.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года за обществом числится общая задолженность в сумме 24 324 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками 17 126 тыс. руб.
- полученные авансы от покупателей – 5 211 тыс. рублей, за минусом НДС
- перед бюджетом – 704 тыс. рублей
- прочие 1 283 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022г. финансовых вложений нет

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2022г. в балансе Общества числятся займы.

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	На конец отчетного периода
Займы				
	ООО «Синтез ОКА»	Договор займа от 16.10.2019	16.07.2023	28 900
	ООО «Синтез ОКА»	Договор займа № 7 от 16.12.2020	31.12.2023	6 244
	ООО «Синтез ОКА»	Договор займа № 5 от 16.07.2019	16.07.2023	6 021
	Заборский Д.В.	Договор цессии от 30.11.2020	16.07.2023	22 919

	Луговской С.А.	Договор займа от 10.11.2021	31.05.2023	12 607
	Луговской С.А.	Договор займа от 28.01.2022	31.08.2023	11 225
	Луговской С.А.	Договор займа от 09.11.2022	08.11.2023	25 466
	Луговской С.А.	Договор займа от 23.12.2022	31.12.2023	5 008

Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Прочие доходы	13 686	
Прочие расходы		5 407
Проценты к уплате		9 768

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

Резервный капитал не формировался.

В бухгалтерской отчетности за 2021г. отражен нераспределенный убыток в сумме 25790 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2022г. в межотчетный период (31.12.2021г.) были произведены следующие корректировки по счету 84:

Причина корректировки	Увеличение нераспределенной прибыли	Уменьшение нераспределенной прибыли
Пересмотр элементов амортизации	8 936	2 681
Перевод ОС в малоценное оборудование		

Нераспределенный убыток на 01.01.2022г. после внесения изменений составил 19 535 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2022г.

за 2021г. отражен нераспределенный убыток в сумме (25790) тыс. руб. (без учета корректировок)

Корректировки отражены в 2022 году.

В Отчете о движении капитала:

Стр.3200 Нераспределенный убыток на 31.12.2021 г.: (25 790)

Стр.3311 Чистый убыток за 2022 год составил (35 660) тыс. руб.

Стр.3313 Увеличение нераспределенной прибыли (пересмотр элементов амортизации) +8 936 тыс. руб.

Стр. 3323 Уменьшение нераспределенной прибыли (-2681)

Нераспределенный убыток на 31.12.2022 г.:

(55 195) тыс. руб. (-25790) – 35 660 + 8 936 -2 681)

Решение о распределении прибыли в 2022г. не принималось.

Дивиденды в 2022г. не выплачивались.

Чистый убыток за отчетный период составил -35 660 тыс. руб.

Чистый убыток на 1 акцию составил 0,215 тыс. руб.
Чистые активы на 31.12.2022г. составили -39393 тыс. руб.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в отчетном году не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

9. Информация по связанным лицам

Связанные стороны	Характер взаимоотношений (вид операций)	Сумма, тыс. руб.
Директор (ФИО)	Трудовой договор	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала(п. 12 ПБУ 11/2008):
Чижов А.В.	от 01.12.2021	1163,3

11. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.22г. резерв на предстоящую оплату отпусков не формировался.

12. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

13. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности в 2022г. нет.

15. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

АО «Дзержинское» не планирует прекращать деятельность.

Общество осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам АО «Дзержинское» выполняет своевременно.

Обществом обеспечивается оплата труда лицам, работающим по трудовому договору, выполняются обязанности по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды

У общества отсутствуют претензии кредиторов.

Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.

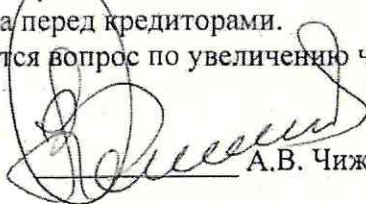
Учредителями прорабатывается вопрос по увеличению чистых активов.

Генеральный директор

15.02.2023г.

Печать




А.В. Чижов