

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАРЯ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

с. Долгодеревенское

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	8
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
2.10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.11. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	10
2.12. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	10
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	11
2.16. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	11
2.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	11
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	11
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	12
2.20. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
2.21. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	12
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	13
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	16
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	16
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.4. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	16
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.7. ЗАПАСЫ.....	17
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	198
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	19
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	19
4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	20

5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	20
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	20
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	20
5.3.	Прочие доходы и расходы	20
5.4.	Формирование ОДДС	20
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	21
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности.....	21
6.2.	Связанные стороны	21
6.3.	Информация по сегментам.....	21
6.4.	События после отчетной даты (2020 год).....	22
6.5.	Налоговое законодательство.....	22
6.6.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	22
6.7.	Информация об исправлении ошибок.....	22
6.8.	О совместной деятельности	22
6.9.	Информация о затратах на освоение природных ресурсов	22
6.10.	Реорганизация.....	22
6.11.	Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателями и лизингополучателями.....	23
6.12.	Корректировка отчетности за прошлый период	23
6.13.	Информация о затратах на освоение природных ресурсов	27
6.14.	Реорганизация	27
6.15.	Сведения о природоохранной и экологической деятельности	27
6.16.	Сведения об инновациях и модернизации производства	27
6.17.	Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля	27
6.18.	Выявленные и потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	27

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Заря» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Заря» № 146 от 31 декабря 2021г.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Заря» (Общество) сокращенное наименование ООО «Заря»,

ИНН/КПП 7438020684 / 746001001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02.06.2006г, за основным государственным регистрационным номером 1067438011013

Адрес места регистрации: 456510, Челябинская область, Сосновский район, с. Долгодеревенское, ул.1 Мая, 135

Почтовый адрес: 456510, Челябинская область, Сосновский район, с. Долгодеревенское, ул.1 Мая, 135

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.209	На 31.12.21	На 31.12.22
196	192	187

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются:

01.41. «Разведение крупного рогатого скота»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Заря» не имеет филиалов.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Директором.

Директор Общества – Левченко Андрей Александрович

Образование Совета директоров не предусмотрено Уставом Общества
Состав участников Общества на 31 декабря 2022 г. представляет собой следующее:
Учредитель АО «Равис-птицефабрика Сосновская» - доля 99%.
Косилов Андрей Александрович - доля 0,25%
Сербинов Игорь Александрович - доля 0,25%
Сергеев Сергей Михайлович - доля 0,5%
Бенефициарными владельцами являются Косилов Андрей Александрович, гражданин Российской Федерации и Сербинов Игорь Александрович, гражданин Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ВИЛАНА", ОГРН 87451015783, член саморегулируемой организации аудиторов «ААС», ОРНЗ 12006011867

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Заря» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Заря» № 146 от 31 декабря 2021г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «Заря» № 146 от 31 декабря 2021г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом директора Общества № 146 от 31 декабря 2021г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);

➤ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

➤ 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 (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

➤ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

В 2022 году организацией была получена государственная помощь в виде субсидий на сумму 23047975,22 рублей.

В 2022 году организация приобрело результаты НИОКР – научная работа по разработке рациона кормления коров. Договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Заря» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Операций с (в) иностранной валюте в отчетном периоде нет.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов

деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

2.5. Основные средства

Основные средства стоимостью в пределах не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости – данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности. Стоимостной лимит также не применяется для автомобилей, тракторов и самоходных сельхозмашин – к данным основным средствам привязан учет ГСМ и заработной платы на основании путевых и учетных листов.

Амортизация не начисляется на следующие объекты основных средств:

- земельные участки.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование со сроком эксплуатации менее 12 месяцев учитываются в составе материально-производственных запасов, согласно Приказа МФ РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из нормативных ограничений использования этого объекта, установленных в Постановлении Правительства № 1 от 1 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года. По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, определение срока полезного использования производится исходя из нормативных ограничений использования этого объекта, установленных в Единых нормах амортизационных отчислений, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072. 31 декабря 2020г.

Определение сроков полезного использования при принятии к учету основных средств производится комиссией по основным средствам возглавляемой заместителем директора по безопасности.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом путем применения установленных норм. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с даты принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация начисляется без применения ускоренной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно, открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект. (см п. 40 Приказа МФ РФ от 13 октября 2003 г. N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»).

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Общество не применяет понижающих и повышающих коэффициентов амортизации.

При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» - 01.09 «Выбытие основных средств».

Общество сдает в аренду основные средства, находящиеся на правах собственности. Основные средства, переданные в аренду, учитываются обособленно на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся организацией к прочим доходам и расходам.

2.6. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены методом ФИФО (скользящая оценка).

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н и нормами Учетной политики.

В целях разделения складского и бухгалтерского учета материально-производственных запасов учет ведется количественно-суммовым методом.

Материально ответственные лица складов (подразделений) на основании первичных документов ведут количественный учет материалов. Сотрудник, ведущий бухгалтерский учет материалов по данному складу (подразделению), принимает первичные учетные документы от материально ответственных лиц, проверяет их, сверяет с документами каждую запись в карточках складского учета и подтверждает это своей подписью. Одновременно проверяет правильность выведения остатков.

С позиции периодичности учет материально-производственных запасов организован на основе системы непрерывного учета (в бухгалтерском учете отражаются все операции по поступлению и движению товарно-материальных ценностей на момент их совершения).

Процесс приобретения и заготовления материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, т.е. расходы по приобретению и заготовлению материалов непосредственно включаются в их фактическую себестоимость (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально - производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Учетная цена закупаемых материалов определяется исходя из договорной цены и всех расходов, связанных с приобретением и заготовлением.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится методом ФИФО (скользящая оценка). Материалы при списании в производство или ином выбытии оцениваются в той последовательности, в которой были приобретены. Стоимость спецодежды списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Общество не формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации остатков в незавершенном производстве по стоимости сырья, материалов и прочих затрат, произведенных в текущем году под урожай следующего года.

– Растениеводство – по фактически произведенным затратам.

Себестоимость незавершенного производства калькулируется по каждому виду деятельности и каждому типу производства (основное, вспомогательное, обслуживающее) отдельно. Внутри видов деятельности и типов производств калькулирование осуществляется по видам продукции в соответствии с утвержденной методикой калькулирования и способов распределения затрат. Затраты на производство каждого вида продукции формируются по дебету счета 20 «Основное производство», счета 23 «Вспомогательное производство». Затраты общепроизводственного назначения формируются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные затраты». По окончании

отчетного периода общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции (работ, услуг), учтенными на счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам в стоимостном выражении. Расходы вспомогательных и обслуживающих производств, понесенные в целях основного производства, относятся непосредственно на объекты калькулирования.

Затраты общехозяйственного назначения формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода списываются путем отнесения в дебет счета 90 «Продажи». Распределяются по аналитическим счетам продаж (реализации) соответствующих видов продукции пропорционально выручке от продажи.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Учет отгруженных товаров, сданных работ, оказанных услуг осуществляется по фактической себестоимости.

Исходя из особенностей производства и в соответствии с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» (утверждены приказом № 792 от 06.06.2003 года) устанавливается следующая группировка по статьям калькуляции на производство:

- 1) основная заработная плата производственных рабочих;
- 2) страховые взносы с заработной платы производственных рабочих;
- 3) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе:
 - амортизация производственного оборудования,
 - ремонт;
- 4) работы и услуги вспомогательных производств;
- 5) сырье и материалы;
- 6) потери от падежа и гибели животных;
- 7) услуги сторонних организаций;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) прочие расходы.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. и нормами Учетной политики.

В текущем году ООО «Заря» не производило финансовых вложений.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных, ремонт и содержание основных средств с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» в сумме 66004,47 рублей.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и

намерений Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок учета добавочного капитала

Проведенная в декабре 2022г переоценка земельных участков отражена на 83 сч Добавочный капитал по состоянию на 1 января 2023года. Стоимость каждого земельного участка доведена до кадастровой стоимости. Информация о кадастровой стоимости получена на сайте Росреестра.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

➤ резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 и нормами Учетной политики.

Общество создает резерв на оплату отпусков. Резерв начисляется ежемесячно с суммы расходов на оплату труда умноженный на Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней.

Учет оценочных обязательств осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв начисляется ежемесячно по кредиту счета 96 субконто «Резерв на оплату отпусков» в корреспонденции со счетами учета расходов.

Операции оформляются следующими документами:

- Бухгалтерская справка

Дт 08, 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 96

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику

Дт 96 Кт 70, 69

- Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Дт 96 Кт 70, 69

Инвентаризация резерва на оплату отпусков Общество проводит ежегодно начиная с 2021 года. Для этого просчитывается количество дней неиспользованного отпуска, умноженное на средний дневной заработок и на тариф взносов (п. 4 ст. 324.1 НК РФ). Полученная сумма сравнивается с остатком резерва на конец года. Если остаток резерва меньше, разница списывается в расходы, а если больше - в доходы. Количество дней неиспользованного отпуска учитывается в расчете - только за текущий год. (Минфин ответил на этот вопрос в письме от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45507).

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н. и нормами Учетной политики.

Принятые к учету обязательства по полученным кредитам (займам) классифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно условиям договоров на основании которых они возникли:

- долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает один год,

- краткосрочными считаются обязательства, срок превышения которых не превышает один год.

Учитываются на счетах 67 «Долгосрочные кредиты и займы», 66 «Краткосрочные кредиты и займы»

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу и дополнительные расходы по кредитам (займам) (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); осуществление копировально-множительных работ; расходы, связанные с оплатой налогов и сборов; проведение экспертиз; потребление услуг связи; иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14. Арендованные основные средства

Арендуемые по договорам краткосрочной аренды Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Учет основных средств по договорам финансовой аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н., «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. и нормами Учетной политики. Для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие уплате либо получению

включаются в состав прочих доходов или расходов.

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте и начисляет курсовые разницы в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств) и в конце каждого месяца. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.

2.19. Отложенные налоги

Общество применяет специальный режим налогообложения «ЕСХН», соответственно Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, не применяет.

2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. и нормами Учетной политики. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации.

Плановые инвентаризации проводятся по

а) основным средствам – не ранее 1 октября отчетного года 1 раз в 3 года. При инвентаризации недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих их государственную регистрацию;

б) нематериальным активам – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности по этому активу;

в) незавершенному строительству – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;

г) товарам, материалам – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;

д) денежным средствам на счетах – на 1 января года, следующего за отчетным;

е) ценным бумагам, векселям, путевкам – ежеквартально;

ж) прочим финансовым вложениям – ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

з) расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам – ежеквартально;

и) расчетам с дебиторами – на 1 января года, следующего за отчетным

к) расчетами с кредиторами – на 1 января года, следующего за отчетным;

л) расходам будущих периодов – ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

м) денежным средствам в кассе – внезапно, но не реже, чем раз в месяц.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказа или распоряжения по организации. Состав инвентаризационных комиссий устанавливается приказом или распоряжением для каждой инвентаризации отдельно.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются следующим образом:

- излишки включаются в состав прочих доходов;
- недостачи в пределах норм естественной убыли, утвержденных Правительством РФ, включаются в состав материальных расходов;
- недостачи сверх норм естественной убыли, утвержденных Правительством РФ, относятся на виновных лиц, а если виновные лица не установлены, то включаются в состав прочих расходов.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. У Общества не было событий после отчетной даты.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются Разведение КРС, на который приходится 49,9% выручки от продажи продукции, а также Выращивание зерновых и кормовых культур, по которому доля выручки от продажи продукции составила 47,7%. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Структура имущества и источники его формирования

По состоянию на 31.12.2022г стоимость внеоборотных активов в полтора раза меньше текущих активов и составляет 40,2% и 59,8% соответственно. Активы Общества за весь период уменьшились на 12,5%. Собственный капитал увеличился на 73,5%, что свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

За год собственный капитал Общества уменьшился на 263 тыс. руб.

Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	99669	99406	17,1	19,6	-263	-0,26
2. Уставный капитал	20	20	0,004	0,003	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	99649	99386	17,1	19,6	-263	-0,26

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного превышают уставный капитал.

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,17	0,20	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,52	-0,51	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,39	0,42	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,40	-0,26	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,18	-0,12	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,74	0,73	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022г. составил - 0,51. По состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

За весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций незначительно повысился на 0,03: до 0,42. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 42%).

На 31.12.2022г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -0,12. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (73% и 27% соответственно).

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,89	0,91	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,18	0,19	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,001	-0,049	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

На 31.12.2022г. коэффициенты не укладываются в норму. Это означает, что у Общества недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Значительных изменений по этим показателям за 2022год не произошло.

Анализ эффективности деятельности организации

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период Общество получило убыток от продаж в размере 13955 тыс. руб., что составляет 3,5% от выручки. Убыточной является отрасль животноводство.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выручка от продаж увеличилась на 56822 тыс. руб. или на 16,6%, расходы по обычным видам деятельности увеличились на 106021 тыс. руб или на 38%.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 -гр.2)	± % ((3-2): 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	10,9	-0,03	-10,93	-100
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,2	0,05	-10,2	-67
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	15,2	0,05	-10,2	-67

Представленные в таблице показатели рентабельности свидетельствуют о хорошем финансовом результате за текущий год.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средннедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	248	0,74

Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	202	0,87
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	51	1,07
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	374	0,73
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 634 и менее дн.)	464	0,75
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	91	0,86

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 248 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 202 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов. Показатели деловой активности улучшились в 2022 году.

Выводы по результатам анализа

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО «Заря» не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, финансовое положение за 2022 год улучшилось и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеются результаты исследований и разработок (НИОКР). Балансовая стоимость результатов НИОКР отражена в бухгалтерском балансе по строке 1120 в сумме 300 тыс. руб.

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 335387 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 98276 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

4.4. Арендованные основные средства

Общество арендует 69 земельных участков по договорам долгосрочной аренды, заключенным МТУ Росимущества. Данные объекты основных средств учитываются как ППА согласно ФСБУ 25/2018. Износ по арендованным земельным участкам начисляется исходя из срока аренды.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений, паев и акций нет.

4.6. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов нет. Незавершенное капитальное строительство 10981 тыс.руб. учтено в балансе в составе основных средств.

4.7 Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2022 г.	540 0	219172	-	1990620	(1907035)	-	-	212757	-
	за 2021 г.	542 0	281683	-	1406655	(1469166)	-	-	219172	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	540 1	78863	-	279857	(288711)	-	-	70009	-
	за 2021 г.	542 1	157642	-	173612	(252391)	-	-	78863	-
животные на выращивании и откорме	за 2022 г.	540 2	61893	-	331701	(332918)	-	-	60676	-
	за 2021 г.	542 2	70247	-	340349	(348703)	-	-	61893	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	540 3	33381	-	811737	(780155)	-	-	64963	-
	за 2021 г.	542 3	43516	-	531564	(541669)	-	-	33381	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	540 4	5048	-	561073	(549012)	-	-	17109	-
	за 2021 г.	542 4	10248	-	318478	(323678)	-	-	5048	-
товары отгруженные	за 2022 г.	540 5	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	542 5	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2022 г.	540 6	39987	-	-	(39987)	-	-	-	-
	за 2021 г.	542 6	-	-	39987	-	-	-	39987	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	540 7	-	-	6252	(6252)	-	-	-	-
	за 2021 г.	542 7	30	-	2265	(2695)	-	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность. По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 56206 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период								
			учтенная по условиям договора		На конец периода		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность			
					учтенная по условиям договора		погашение	списание на финансовый результат*****	восстанов- ление резерва				
1	2	3	4	5			8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2021 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2021 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
авансы выданные	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие	за 2022 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5510	46024	-	50296	-	(39307)	(902)	-	-	56206		
	за 2021 г.	5530	46451	-	37306	-	(38740)	(46)	-	-	45024		
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5511	34678	-	46942	-	(32910)	(902)	-	-	47808		
	за 2021 г.	5531	3794	-	32426	-	(1539)	(3)	-	-	34678		
авансы выданные	за 2022 г.	5512	7302	-	3196	-	(5187)	-	-	-	5311		
	за 2021 г.	5532	3678	-	4857	-	(12338)	-	-	-	7302		
прочие	за 2022 г.	5513	3044	-	158	-	(1210)	-	-	-	3087		
	за 2021 г.	5533	38979	-	23	-	(35968)	(43)	-	-	3044		
Итого	за 2022 г.	5500	45024	-	50296	-	(39307)	(902)	-	X	56206		
	за 2021 г.	5520	46451	-	37306	-	(38740)	(46)	-	X	45024		

4.9 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).
Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	2022 г.	2021 г.	2020г.
Средства в кассе	88	136	116
Средства на расчетных счетах	176	17716	31079
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Итого денежные средства	264	17852	31195

4.10 Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 20000 руб., в 2022 году эта величина не менялась. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

4.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.12 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
				в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, опера-ции)*****	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисле-ния*****	погашение	списание на финансовый резуль-тат*****		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5551	126326	16065	-	(29000)	-	(1705)	111686
	за 2021 г.	5571	123256	130612	-	(127542)	-	-	126326
в том числе: кредиты	за 2022 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022 г.	5553	91329	13061	-	(29000)	-	-	75390
	за 2021 г.	5573	33256	95615	-	(37542)	-	-	91329
прочие	за 2022 г.	5554	34997	3004	-	-	-	(1705)	36296
	за 2021 г.	5574	90 000	34997	-	(90000)	-	-	34997
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	353603	145786	5564	(210900)	-	1705	295758
	за 2021 г.	5580	408388	185419	4849	(245053)	-	-	353603
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	279356	47588	-	(204247)	-	-	122697
	за 2021 г.	5581	296053	51459	9	(68165)	-	-	279356
авансы полученные	за 2022 г.	5562	3457	87533	-	(3455)	-	-	87535
	за 2021 г.	5582	2544	3304	-	(2391)	-	-	3457
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5563	679	5	-	-	-	-	684
	за 2021 г.	5583	543	-	1441	(1305)	-	-	679
кредиты	за 2022 г.	5564	64862	-	2576	(3042)	-	-	64396
	за 2021 г.	5584	105869	128792	3393	(173192)	-	-	64862
займы	за 2022 г.	5565	-	-	2988	-	-	-	2988
	за 2021 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5566	5249	10660	-	(156)	-	(1705)	17458
	за 2021 г.	5586	3379	1864	-	-	-	-	5249
Итого	за 2022 г.	5550	479929	161851	5564	(239900)	-	X	407444
	за 2021 г.	5570	531644	316031	4849	(372595)	-	X	479929

4.13 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался. Не реальная для взыскания задолженность была списана на убытки.

4.14 Кредиты и займы

Полученные в 2021 году краткосрочный кредит на сумму 64396 тыс.руб. был пролонгирован в 2022 году еще на 1 год. Долгосрочных кредитов нет.

Валютные кредиты в 2022 г. не привлекались. Долгосрочные займы в 2022 г. получены в размере 13061 тыс.руб. и составили 75390 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж	399872	343050

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость	385046	279025

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы	28781	26705

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	448699	228150
Затраты на оплату труда	61533	54852
Отчисления на социальные нужды	19916	17988
Амортизация	38805	32309
Прочие затраты	152662	17250
Итого по элементам затрат:	721615	350549

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 год представляют собой следующее:

Прочие доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	45
Прочие доходы:	72589
в т.ч. - доходы от продажи прочего имущества	42164
- субсидии из бюджета	23048
- доходы от сдачи в аренду помещений	5175

Прочие расходы

Проценты к уплате	8568
Прочие расходы	28917
в т.ч. - расходы по продаже прочего имущества	1164
-расходы по имуществу, сдаваемому в аренду	3039
-стоимость проданных основных средств	5761
-выбытие товаров в прошлых периодах	16651

5.4. Формирование ОДДС

	2022 г.	2021 г.
Поступило денежных средств,	350343	587057
в том числе:		
по текущей деятельности	317468	361521
по финансовой деятельности	13061	224407
по инвестиционной деятельности	19814	1129
Направлено денежных средств,	367931	600400
в том числе:		
по текущей деятельности	333856	370787
по финансовой деятельности	29000	207806
по инвестиционной деятельности	5075	21807

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году общество не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

ООО «Равис-птицефабрика Сосновская», ООО «Белоносовское», ООО «Карсинское», ООО «Заозерный», ООО ПКЗ «Дубровский», ООО «Уйский».

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

Связанные стороны	Получены займы и %	Реализована продукция	тыс.руб.
			Получены тмц и услуги
ООО «Равис-птицефабрика Сосновская».	16049	184929	141236
ООО «Белоносовское»	-	2004	-
ООО Совхоз «Береговой»	-	18	248
ООО ПКЗ «Дубровский»	-	4858	166
ООО «Заозерный»	-	-	2414
ООО «Карсинское»	-	25200	7644
ООО «Уйский»	-	-	2966
Итого	16049	217009	154674

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является выращивание молочного КРС, продажа молока, мяса и скота и выращивание зерновых культур. Доля дохода по данным видам деятельности составляет 99% выручки от продажи продукции. Общество осуществляет другие

виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. События после отчетной даты (2023 год)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

Но в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации значительно изменились условия поставки и ценообразования приобретаемых импортных материалов. Это неизменно повлияет на деятельность компаний различных отраслей. Общество также считает, что введение санкций не является корректирующим событием, поскольку произошло в начале 2022 года, то есть после отчетного периода, количественный эффект от данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. С февраля 2021 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая повышение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

1. Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых Общество является ответчиком: не имеется
2. Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых Общество является истцом: не имеется

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

У Общества отсутствуют условные факты.

6.7. Информация об исправлении ошибок

В 2022 году не выявлены ошибки прошлых периодов. Произведена корректировка отчетности в связи с переходом на ФСБУ 06/2020 и ФСБУ 25/2018.

6.8. О совместной деятельности

Совместная деятельность отсутствует.

6.9. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Освоения природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялось

6.10. Реорганизация

Не проводилось и не планируется

6.11. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Общество заключило договоры лизинга, который был в этом же месяце расторгнут из-за невозможности поставки техники по причине введения санкций и прекращении сотрудничества предприятия-изготовителя с иностранным партнером..

6.12. Корректировка отчетности за прошлый период

С 1 января 2022г ООО «Заря» применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение использовать альтернативный способ отражения последствий изменения учётной политики – с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода (31 декабря 2021г в 23ч 59 мин 59сек) и без пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчётности. Комиссия по основным средствам, созданная в обществе, определила перечень основных средств, подлежащих списанию с баланса, как несущественные активы. Учет таких активов ведется в ведомости малоценных основных средств. По основным средствам, имеющим на момент перехода на ФСБУ 6/2020 нулевую или близкую к нулевой стоимость, увеличен срок полезного использования. Корректировка амортизации отражена на 84.01 счете «Нераспределенная прибыль»

Для перехода потребовались следующие корректировки:

Дт 01.09-Кт01.01	4894116,83	Списаны основные средства стоимостью ниже установленного лимита
Дт 02.01-Кт01.09	4315481,90	Уменьшен счет 02 на сумму амортизации по списанным основным средствам
Дт 91.02-Кт01.09	578634,94	Отражена в прочих расходов остаточная стоимость списанных основных средств
Дт 84.01-Кт91.02	578634,94	Результат от списания основных средств отнесен на Убытки
Дт 02.01-Кт84.01	17963267,30	Пересмотр амортизации отнесен на прибыль

Таблица проводок по переходу на ФСБУ 06/2020

Кт \ Дт	01.01	01.09	84.01	91.02	Итого
01.09	4 894 116,83				4 894 116,83
02.01		4 315 481,89	17 963 267,30		22 278 749,19
84.01				578 634,94	578 634,94
91.02		578 634,94			578 634,94
Итого	4 894 116,83	4 894 116,83	17 963 267,30	578 634,94	28 330 135,90

С 1 января 2022г ООО «Заря» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на применение ФСБУ 25/2018 принято решение использовать упрощенный порядок(без пересчета сравнительных показателей отчетности). Первоначально определен перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета. В

данный перечень вошли 10 договоров аренды земельных участков, заключенных с МТУ Росимущества в предыдущие годы. По договорам долгосрочной аренды признали право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА). Корректировка произведена в межотчетный период по состоянию на 31 декабря 2021г.

По каждому договору аренды земельных участков признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся не уплаченными на момент перехода арендных платежей, дисконтированных по ставке 7,5% годовых. Ставка дисконтирования принята равной ключевой ставке Центробанка на дату перехода на применение стандарта – на 31 декабря 2021г.

ППА признано в балансе, равным обязательству по аренде. Объектом ППА является группа земельных участков, включенных в один договор аренды. Объекты ППА отражаются на 01.01 счете в группе основных средств «Земельные участки», подгруппе «Арендованные земельные участки». По ППА установлено начисление амортизации. Срок амортизации принят равным сроку действия договора аренды.

Для перехода потребовались следующие корректировки:

Дт 08.01 – Кт 76.07.1	35916998,49 руб	Отражены ППА и	Отражено обязательство по аренде
Дт 01.01- Кт 08.01	35916998,49 руб	ППА приняты на учет в составе основных средств	
Дт 76.07.5 – Кт 76.07.1	159559956,58 руб	Отражены проценты, рассчитанные путем дисконтирования арендных платежей	

Таблица проводок по переходу на ФСБУ 25/2018

Кт \ Дт	08.01	76.07.1	Итого
01.01	35 916 998,49		35 916 998,49
08.01		35 916 998,49	35 916 998,49
76.07.5		159 559 956,58	159 559 956,58
Итого	35 916 998,49	195 476 955,07	231 393 953,56

Сальдо счета 76.07.1 (арендное обязательство) отражено в балансе как Прочие обязательства. Данный показатель разделен на конец года в балансе между строками 1450 раздела 4 и 1550 раздела 5. По строке 1550 раздела 5 отражена как краткосрочное обязательство сумма арендных платежей за последующие 12 месяцев, а остальная сумма - как долгосрочное обязательство по строке 1450 раздела 4.

В результате перехода на ФСБУ 06/202 и ФСБУ 25/2018 произведена корректировка бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г.

Изменения коснулись следующих форм:

1.Бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Строка №	Было	Стало	Изменение	Пояснение
----------	------	-------	-----------	-----------

1150	212354	265656	+53302	-4894 Списание ОС ниже лимита
1100	212354	265656	+53302	+4316 Амортизация по списанным ОС
1600	527888	581190	+53302	+35917 Учтены ППА
				+17963 Уменьшение амортизации из-за увеличение срока использования ОС
1370	19619	37004	+17385	+17963 Уменьшение амортизации из-за увеличение срока использования ОС
1300	82284	99669	+17385	-578 Остаточная стоимость списанных ОС
1450	0	34997	+34997	Сальдо 76.07сч долгосрочное
1400	91329	126326	+34997	
1550	0	920	+920	Сальдо 76.07сч в размере аренды за 2022г
1500	354275	355195	+920	
1700	527888	581190	+53302	+17963 Уменьшение амортизации из-за увеличение срока использования ОС -578 Остаточная стоимость списанных ОС
				+35917 Сальдо 76.07сч

2. Отчет о финансовых результатах

Строка №	Было	Стало	Изменение	Пояснение
2340	39959	57344	+17385	+17963 Уменьшение амортизации из-за увеличение срока использования ОС -578 Остаточная стоимость списанных ОС
2300	34873	52258	+17385	
2400	34873	52258	+17385	

3. Отчет об изменениях капитала

Строка №	Было	Стало	Изменение	Пояснение
3310 гр7	34873	52258	+17385	+17963 Уменьшение амортизации из-за увеличение срока использования ОС -578 Остаточная стоимость списанных ОС
3311 гр7	34873	52258	+17385	
3300 гр7	19619	37004	+17385	
3600 гр4	82284	99669	-17385	

Корректировки в связи с изменением учетной политике и исправлением ошибок приведены в таблице 2 Формы «Отчет об изменениях капитала»

5. Пояснения к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах

Наличие и движение основных средств

Строка №	Было	Стало	Изменение	Пояснение
5210 гр6	72521	108438	+35917	+35917 Учтены ППА
5210 гр7	59800	64694	+4894	+4894 Списание ОС ниже лимита
5210 гр8	29028	33345	+4317	+4316 Амортизация по списанным ОС
				+1 погрешность

5210 гр11	0	17962	+17962	+17963 Пересмотр амортизации по ОС -1 погрешность
5210 гр12	316367	347390	+31023	+35917 Учтены ППА -4894 Списание ОС ниже лимита
5210 гр13	114994	92715	-22279	-17963 Пересмотр амортизации по ОС -4316 Амортизация по списанным ОС
5211 гр7	0	978	+978	+978 Списание ОС ниже лимита по группе здания и сооружения
5211 гр8	0	453	+453	+453 Амортизация по списанным ОС по группе здания и сооружения
5211 гр11	0	115	+115	+115 Пересмотр амортизации по группе здания и сооружения
5211 гр12	20485	19507	-978	-978 Списание ОС ниже лимита по группе здания и сооружения
5211 гр13	9928	9360	-568	-453 Амортизация по списанным ОС по группе здания и сооружения -115 Пересмотр амортизации по группе здания и сооружения
5212 гр7	0	3877	+3877	+3877 Списание ОС ниже лимита по группе машины и оборудование
5212 гр8	0	3824	+3824	+3824 Амортизация по списанным ОС по группе машины и оборудование
5212 гр11	0	16407	+16407	+16407 Пересмотр амортизации по группе машины и оборудование
5212 гр12	95930	92053	-3877	-3877 Списание ОС ниже лимита по группе машины и оборудование
5212 гр13	71388	51157	-20231	-3824 Амортизация по списанным ОС по группе машины и оборудование -16407 Пересмотр амортизации по группе машины и оборудование
5213 гр7	0	39	+39	+39 Списание ОС ниже лимита по группе транспортные средства
5213 гр8	0	39	+39	+39 Амортизация по списанным ОС по группе транспортные средства
5213 гр11	0	1440	+1440	+1440 Пересмотр амортизации по группе транспортные средства
5213 гр12	5181	5142	-39	-39 Списание ОС ниже лимита по группе транспортные средства

5213 гр13	4304	2825	-1479	-39 Амортизация по списанным ОС по группе транспортные средства -1440 Пересмотр амортизации по группе транспортные средства
5219 гр6	134	36051	+35917	+35917 Приняты на баланс ППА
5219 гр12	81501	117418	+35917	+35917 Приняты на баланс ППА

Наличие и движение кредиторской задолженности

Строка №	Было	Стало	Изменение	Пояснение
5571 гр5	95615	130612	+34997	+35917 Признано ОА всего по договору
5571 гр10	91329	126326	-34997	-920 Из них учтено в краткосрочной задолженности
5574 гр4	0	90000	+90000	+90000 Техническая ошибка: остаток на конец года 2020г не перенесен на начало 2021г
5574 гр5	0	34997	+34997	+35917 Признано ОА всего по договору
5574 гр10	0	34997	+34997	-920 Из них учтено в краткосрочной задолженности
5574 гр7	0	90000	+90000	+90000 Техническая ошибка: не внесен показатель в строку
5586 гр5	944	1864	+920	-920 Признано ОА в составе краткосрочной задолженности
5586 гр10	4329	5249	+920	в размере платежей за 12 последующих месяцев
5570 гр5	280114	316031	+35917	+35917 Признано ОА всего по договору
5570 гр10	444012	479929	+35917	

6.13 Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялось

6.14 Реорганизация

Не проводилось и не планируется

6.15 Сведения о природоохранной и экологической деятельности

Общество не осуществляет природоохранную и экологическую деятельность.

6.16 Сведения об инновациях и модернизации производства

Общество не осуществляет инновационную деятельность и модернизацию производства.

6.17 Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля

Обществом разработано Положение о внутреннем финансовом контроле.

6.18 Выявленные и потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В соответствии с требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», учетная

политика сформирована обществом с учетом, общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Рыночные риски отсутствуют, т. к. общество не закупает товары, сырье, для своей деятельности, ценных бумаг не находятся в обороте рынка.

Кредитные риски отсутствуют, т.к. нет выданных и полученных займов и при тестировании дебиторской задолженности нет оснований предполагать о признании ее сомнительной.

Общество не имеет выданных обеспечений.

Задолженность перед бюджетом является текущая и есть возможность своевременно и в полном объеме погасить при наступлении срока платежа, поэтому риск ликвидности отсутствует.

Ввиду крайне ограниченной деятельности Общества другие риски не оценивались.

Риски влияющие на хозяйственную деятельность Общества отсутствуют.

Директор

А.А.Левченко

Главный бухгалтер

О.В.Корепова

