

10

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Подсобное хозяйство «Заречный»

за 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Подсобное хозяйство «Заречный» зарегистрировано 28.04.2004, основной государственный регистрационный номер предприятия 1047200276452, ИНН 7216005188, КПП 720701001.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12247, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем Общества является:

- Бурдуков Алексей Михайлович 100%.

Юридический адрес Общества: 626399, РФ, Тюменская область, Исетский район, село Менино, ул. Мира, д.3.

Фактический (почтовый) адрес Общества: он же.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 175 человек

Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет обособленных подразделений:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров - высший орган управления;
- Генеральный директор – Единичный исполнительный орган Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

№ п/п	Занимаемая должность	
1	Генеральный директор	Козлов Сергей Михайлович

Основным направлением деятельности Общества по уставу являются:

- выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 6/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИС ИС: Предприятие 8.3 (далее - ИС ИС).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.

Работники АО «Подсобное хозяйство «Заречный» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Изменения в учетной политике на 2022 год

Приказом №250-ПР от 30» декабря 2021 года внесены изменения и дополнения в учетную политику на 2022 год в связи с вступившими в силу требованиями ФСБУ 6/2020 Основные средства ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» обеспечивает информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями).

72

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) определяется в соответствии с *периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации согласно ФСБУ 6/202 п.8, 9.*

Ликвидационная стоимость основных средств, учитываемых на балансе, не может быть достоверно определена на 31.12.2022 (дата инвентаризации), поэтому равна нулю (основание: п.31 ФСБУ 5/2020)

Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Критерии существенности, соответствием которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации основных средств, не выявлены.

В составе ОС учитываются МОС сроком эксплуатации больше 12 месяцев, в группе учета «Производственный и хозяйственный инвентарь»

2. Учет Запасов и НЗП

Учет запасов отражается в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учету запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н;

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяются исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) формируют фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент выдачи.

Под обесценение материалов создан резерв на 31.12.2022г..

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете с применением счета 43 «Готовая продукция» (молочное направление).

Учет готовой продукции в растениеводстве «Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных (рапс) культур осуществляется: на счетах 10.13 «Семена и посадочный материал» в части зерновых культур, 10.14 «Корма» в части кормов собственного производства

Ежемесячно калькулируется себестоимость продукции завершенного цикла (отрасль животноводства) и оставляется незавершенное производство (далее НЗП) на остатке, если нет 100% выхода продукции (отрасль растениеводства).

Незавершенное производство отражается в БУ по фактической себестоимости.

В целях обеспечения реальности оценки НЗП в его стоимость включаются затраты отчетного года по растениеводству: боронование; вспашка зяби, дискование почвы, пары, культивация под урожай будущего года и т.д.

В затратах НЗП на 31.12.2022 отражается стоимость выполненных работ: осенне-полевые работы; зимние затраты растениеводства, многолетние культуры (травы).

3. Учет животных на выращивании и откорме

Объектами калькуляции является привес молодняка крупного рогатого скота (далее – КРС); молоко сырье.

В молочном скотоводстве себестоимость молока и приплода исчисляется таким образом: из общей суммы затрат на содержание основного стада относят на молоко 90% и 10% на приплод.

Стоимость привеса молодняка КРС и прироста животных на откорме, а также стоимость прироста живой массы молодняка животных ежемесячно присоединяют к стоимости первоначальной массы животных.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Затраты по вспомогательным производствам собираются на счете 23 и ежемесячно распределяются на счета расходов согласно объемов выполненных работ.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются в фактическом объеме по объектам затрат на основное производство, согласно сумме затрат за минусом приобретенных материалов (в растениеводстве: удобрения, средства защиты, семена; в животноводстве: семя быков) по прямому назначению.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в фактическом размере на счет 90.08 Управленческие расходы, которые распределяются по объемам реализованной продукции

Затраты по объектам непроизводственной сферы собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и распределяются ежемесячно по столовой, на счет 90 «Продажи»

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Доходы будущих периодов принимаются в % размере от начисленной амортизации.

5. Учет бюджетных средств

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий

предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе следующим способом:

- в составе краткосрочных обязательств в размере принятых на отчетную дату (срок принятия 12 месяцев) по строке 1530 «Доходы будущих периодов» (бухгалтерский баланс);
- в составе долгосрочных обязательств отражается сумма, срок принятия которой превышает 12 месяцев по строке 1450 «Прочие обязательства» (бухгалтерский баланс).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Отчет о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 10/99 представлена ниже:

№ п/п	Наименование видов деятельности	Сумма без НДС, тыс. руб.	%
1	2	3	4
1.	Реализация сельскохозяйственной продукции	486920	96,7
	в т.ч. пшеница	291515	59,9
2.	Прочая	16662	3,3
Итого:		503582	100

Прочие доходы и расходы отражены в таблице ниже:

Вид доходов/расходов	Доходы	% от общей суммы прочих доходов	Расходы	% от общей суммы прочих расходов
1	2	3	4	5
Проценты начисленные	271	2	9423	38
Услуги кредитных организаций	-	-	455	2
	11036	83,0	-	

Субсидии				
Госпошлина	-		503	2
Излишки МПЗ	1432	11,0	-	-
Штрафные санкции	-	-	6	-
Содержание законсервированных объектов	-	-	965	4
Списание активов	-	-	773	3
Прочие, в т.ч. непроизводственного назначения	536	4,0	4407	18
Резерв под обесценивание			7436	30
Резерв по сомнительным долгам			741	3
ИТОГО	13275	100	24709	100

Распределена часть прибыли единственному акционеру в 170 040 тыс. руб. согласно Решению Единственного акционера от 22.07.2022 № 4.

3.2. Отчет об изменениях капитала

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств при начале применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» показан по строке 3313.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п.4 ПБУ 11/2008).

- Информация об операциях со связанными сторонами.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Наименование связанной стороны	Характер отношения со связанной стороной	Вид операции	Объем совершенных операций (в абсолютном и относительном выражении)	Объем операций, исполненные которых не завершено на конец отчетного периода (в стоимостном выражении)	Условия осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина долгов, нереальных для взыскания	
2	Бурдуков А.М.	Учредитель 100%	Договор займа № 2-3 от 12.11.2021 г. с ООО ОРЦ», ООО «Регион снаб»-продукты для столовой	43 793,424 тыс.руб. 489,462 тыс.руб.	43 793,424 тыс.руб. 489,462 тыс.руб.	30.06.2022 г. 31.12.2022 г.	безналичная Безналичная	отсутствует отсутствует	отсутствует отсутствует

- Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Наименование связанных сторон	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	
	оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в

1	2	3	4	5	6
1	Управленческий персонал Общества	Выплаты производятся согласно трудовому договору, штатному расписанию и положению об оплате труда и премированию что составило за 2022 год 2844,4 тыс.руб, иных платежей в пользу основного управленческого персонала не происходило	сумма выплат за ежегодный оплачиваемый отпуск 2022г. составляет 458,5 тыс. руб.	нет	нет

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам:

- основной управленческий персонал (генеральный директор)

5. СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет реальной альтернативы таким мерам. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе. События, связанные с санкционной политикой в отношении России, с коронавирусной инфекцией, не оказывают существенного влияния на будущие финансовые результаты и финансовое положение АО «Подсобное хозяйство «Заречный», не возникают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

6. СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выявлены существенные искажения показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и на 31.12.2021:

- неправомерно отражена сумма НДС со всей стоимости лизингового имущества при его получении от арендодателя;
- сумма арендных платежей по договорам лизинга отражена в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств с учетом указанного выше НДС.

С целью сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности сделаны следующие корректировки:

№ п/п	Код строки	На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
1.	1220	6686	- 6685	1
2.	1450	31999	- 3867	28132
3.	1550	16949	- 2818	14130

№ п/п	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
1.	1220	4229	-3867	362
2.	1450	18948	-1991	16958
3.	1550	11252	-1876	9376

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не выявлены.

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Судебных дел и претензионных споров на конец отчетного периода Общество не имеет. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали.

Сумма выданных обеспечений на отчетную дату составляет 500 056 тыс.руб. считаем, что данное условное обязательство существенно не влияет на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату. Условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор



С.М. Козлов

Дата 08 февраля 2022 год