

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Алькема-Элитное» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, правил бухгалтерского учета, отчетности и учетной политикой, обеспечивающей единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении в Обществе, его доходов и расходов.

I. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Алькема-Элитное».
- 1.2. Юридический и фактический адрес: г.Краснодар, ул.Монтажников д.1/4, офис 607; факт. 353836, Краснодарский край, Красноармейский район, пос. Элитный, ул. Садовая, д. 5
- 1.3. Дата государственной регистрации 18.02.2004г. выдано Инспекцией МНС России по Красноармейскому району Краснодарского края
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 № 003031077 инспекции МНС России по по Красноармейскому району Краснодарского края, основной регистрационный номер 1042320240445.
- 1.4. Уставный капитал общества составляет 5 560 806 руб., Устав в новой редакции утвержден решением участника Общества в 2019 г. от 25.01.2019г. Регистрация Устава проведена ИФНС России по г.Краснодар.
- 1.5. Исполнительным органом общества является Директор приказ № 21-Л от 20.03. 2008г.
- 1.6. Общество подлежит обязательному аудиту.
- 1.7. По уставу основным видом деятельности является:
 - Выращивание и реализация однолетних культур.
- 1.8. В проверяемом периоде общество осуществляло виды деятельности, предусмотренные Уставом Для осуществления производственной деятельности обществом заключен договор аренды по адресу: 353836, Краснодарский край, Красноармейский район, пос. Элитный, ул. Садовая, д. 5

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001г.№ 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на основании направленных запросов бенефициарным владельцем Общества является Алькема Александр Николаевич.

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2021 составляет 30 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	Численность
Административно-управленческий отдел	3
Бухгалтерия	3

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу
Данные приведены в таблице

в тыс. руб.

Наименование	2022 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемая основному управленческому персоналу, в совокупности, в т. ч. по видам выплат:	3104,8
- оплата труда	2388,3
- начисления на оплату труда	716,5

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, исполнительного директора, финансового директора, главного бухгалтера.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год утверждена ООО Фирма «Славянск-Аудит».

Местонахождение: 353560, г. Славянск-на-Кубани, ул. Красная д.46, офис 6 (ИНН 2349000013, КПП 234901001, ОГРН 1022304650070). Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11206028946 от 24 августа 2012 г.

II. Учетная политика.

- 2.1. Приказом руководителя № 1 от 31.12.2021 г. утверждена учетная политика на 2022 г., состоящая из двух разделов: учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогового учета.
- 2.2. Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней нормативными документами:
 - Федеральным Законом РФ от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
 - «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 106н.
- 2.3. Общество имеет собственную службу бухгалтерского и налогового учета, в которую входят: главный бухгалтер, бухгалтер (2 единицы), кассир.
- 2.4. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3», «1-С-Зарплата и кадры 8.3».
- 2.5. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
- 2.6. При оформлении хозяйственных операций ООО «Алькема-Элитное» применяет как стандартные формы первичных учетных документов, так и самостоятельно разработанные, которые соответствуют требованиям ст. 9 закона РФ «О бухгалтерском учете».
- 2.7. Основные средства:
 - К приобретаемым основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.
 - При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.
 - Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме транспортных средств) отражаются в бухгалтерском учете и

отчетности в составе материально-производственных запасов.

- Переоценка основных средств и нематериальных активов в 2022 г. не проводилась.
- 2.8. Материально-производственные запасы:
- В качестве единицы учета МПЗ выбран номенклатурный номер.
 - При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в т.ч. при продаже товаров) их оценка производится по средней себестоимости.
- 2.9. Все расходы, связанные с осуществлением деятельности отражаются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи».
- 2.10. При определении величины текущего налога на прибыль используются данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
- 2.11. Доходы общества формируются за счет реализации производимой продукции, облагаемой НДС по ставке 10% и выполнения работ и услуг и прочих доходах облагаемых НДС по ставке 20%.
- 2.12. Прочими доходами являются:
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров,
 - другие поступления согласно п. 7 ПБУ 9/99,
- 2.13. Прочими расходами являются:
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - прочие расходы согласно п. 11 ПБУ 10/99.
- 2.14. В связи с изменениями, внесенными в п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
- Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в электронном виде с использованием программного комплекса «1С-Предприятие».
- 2.15. Налоговый учет для целей полноты и своевременности исчисления налога на прибыль в соответствие с главой 25 Налогового кодекса РФ ведется автоматизировано с применением аналитических регистров налогового учета, разработанных в виде настройки к программному комплексу «1С-Предприятие», при этом хозяйственные операции в налоговом учете отражаются обособленно на счетах бухгалтерского учета.
- 2.16. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.
- 2.17. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.
- 2.18. Налог на прибыль от сельхоз деятельности составляет 0%, по другим 20%, Льгот по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, транспортному налогу не имеет.
- 2.19. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021 года №137.

2.20. Учет производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «ФСБУ 5/2019 «Запасы» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г №180н.

Изменение учетной политики на следующий отчетный период.

1. В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетную политику внесены изменения на 2022 год.

2. Если предприятие получило счета-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет, но до срока сдачи декларации за этот период, вычет НДС принимается:

- в том налоговом периоде, в котором товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет;
- либо в одном из следующих налоговых периодов, в пределах трёх лет с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав.

Предприятие использует право переносить вычеты по НДС на следующие кварталы (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

III. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

3. Финансовый результат от деятельности в 2020 и 2021 г. составил:

Показатели	2022г., тыс.руб.	2021г., тыс.руб.
1	2	2
Доходы от реализации	402901	431188
В том числе:		
<i>Сельскохозяйственных культур</i>	<i>369052</i>	<i>415979</i>
<i>Услуги тракторов</i>	<i>33849</i>	<i>15209</i>
<i>Прочие товары</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Прочие доходы	4329	3669
<i>В том числе субсидии</i>	<i>3637</i>	<i>3296</i>
<i>Прочие доходы</i>	<i>692</i>	<i>373</i>
Прочие расходы	24896	21364
В том числе %% по кредитам	9905	9209
Прибыль	108036	156428

3.1. Общество имеет С-до по полученным кредитам.

3.2. Расчеты с учредителями в 2022 г. общество не производило.

3.3. Увеличение прибыли, отраженной на сч. 84, приведено в таблице:

№ счѐта	Наименование	Сальдо на 01.01.22		Обороты		Сальдо на 31.12.22	
		дт	кт	дт	кт	дт	кт
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		499236		108036		607272

3.4. Чистые активы составили: на 01.01.2022 г. – **516509 т.р.**, на 31.12.2022 г. – **624545 т.р.**

IV. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г № 48н.

В отчетном периоде со связанными сторонами операций не осуществлялось.

V. Информация о событиях после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, к волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Алькема-Элитное»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

- Гарантии и поручительства – отсутствуют.
- Незаконченные судебные процессы - присутствуют.

- Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам – отсутствует.

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

УП. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н

УП. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Алькема-Элитное» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

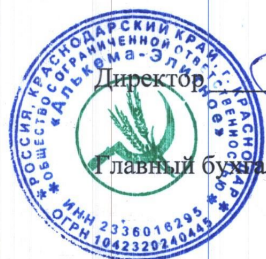
IX. Информации о рисках хозяйственной деятельности общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

X. Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2022 году деятельность общества не приостанавливалась.

В 2022 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).



Директор

(Алькема А.В.)

Главный бухгалтер

(Мустафаева О.Я.)