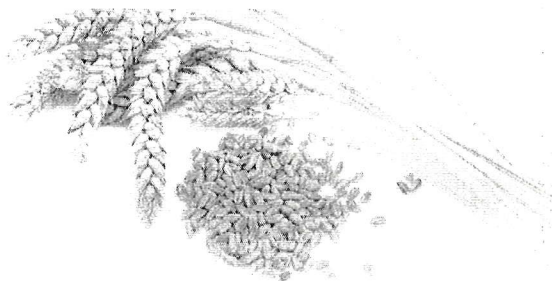


Общество с ограниченной
ответственностью
"Агрофирма Дон"



Адрес: 398005, г. Липецк, площадь Мира,
д. 1, корпус "Г", комната 11.

ИНН/КПП 4823061197/482301001

ОГРН 1144827013935

+7(4742)555-741 E-mail: af_don@inbox.ru

Р/сч: 40702810935000000357

В доп. офисе № 8593/088 Липецкого отделения

№ 8593 ОАО "Сбербанк России"

БИК 044206604

К/сч 30101810800000000604

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2022 г.**

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 года являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АФ ДОН» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Дон»
Сокращенное наименование организации	ООО «АФ Дон»
ИНН	4823061197
КПП	482301001
ОГРН	1144827013935
ОКПО	34671438
Юридический адрес, Фактический адрес, Почтовый адрес	398005, Липецкая обл., г. Липецк, пл. Мира, д.1, корп. «Г», комн. 11
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.21: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

30 мая 2022г общим собранием участников Общества было принято решение об увеличении уставного капитала и внесении изменений в устав (утверждении его в новой редакции).

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет **3 010 000** (Три миллиона десять тысяч) рублей.

Учредитель - Чиликина Анастасия Сергеевна (доля 34%)

Учредитель – Марчуков Иван Сергеевич (доля 33%)

Учредитель – Марчукова Полина Сергеевна (доля 33%)

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Чиликина Анастасия Сергеевна
Главный бухгалтер — Шанина Ольга Васильевна

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

1.3 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила: 686 150 645,76 руб.,

- по основному виду деятельности от Оптовой торговли с/х продукции — 685 800 768,94 руб.;
- по прочим видам деятельности от оказания услуг(аренда, бух. обслуживание) — 349 876,82 руб.;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, состав членов исполнительных и контрольных органов организации или численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) — 16 чел.;

Фонд оплаты труда за 2022 год — 6 017 032,44 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).
 - Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).
 - Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
 - Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
 - Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
 - Учет доходов и расходов ведется методом начисления
 - Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
 - Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

ФСБУ 6/2020 применяется с отчетности за 2022 год, т.е. с 01.01.2022, с этой же даты ПБУ 6/01 утрачивает силу. Однако на момент вступления в силу Стандарта, т.е. на 01.01.2022, согласно его требованиям, корректировки фактически уже должны быть совершены. Предполагается, что корректировки отражаются в межотчетный период, который не относится ни к 2021 году, ни к 2022 году (см. Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635).

Вышеизложенное объясняет, что данные на 31.12.2021 в Балансе за 2022 и 2021 при альтернативном переходе на ФСБУ 6 и будут отличаться, а именно:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики ООО «АФ ДОН»

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	45 603	169	45 772
Итого по разделу I	1100	45 603	169	45 772
БАЛАНС	1600	145 792	169	145 962
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46 861	169	47 030
Итого по разделу III	1300	81 792	169	81 961
БАЛАНС	1700	145 792	169	145 962

4. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

6. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	27 179	27 817
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	35 634	37 182
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	5 436	5 563
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянные налоговые обязательства	1 691	1 873
Текущий налог на прибыль	7 127	7 436

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

7. Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Директор
ООО "АГРОФИРМА ДОН"

Главный бухгалтер



А.С. ЧИЛИКИНА

О.В. ШАНИНА