

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АГРОФИРМА « АГРОСАХАР-3»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма Агросахар-3» за 2022 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения.

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Агросахар-3».

Сокращенное наименование: ООО «Агрофирма «Агросахар-3» (далее - Общество).

ООО «Агрофирма «Агросахар-3» зарегистрирована в сентябре 2010 года.

ИНН 2610019214 . КПП 26001001 . ОГРН 1102648000410 .

Юридический адрес: 357014, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с Заветное, ул. Почтовая, д/д. 44

Фактический адрес: 357014, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с Заветное, ул Почтовая, д/д. 44

Основной вид деятельности: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур, ОКВЭД 01.11, а также, любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 19 359 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным учредителем Общества является: юридическое лицо ООО «Агропродукт» ИНН 0411113667 доля в уставном капитале 19 359 тыс. руб. или 100%.

Конечными бенефициаром является гражданин РФ Худокормов Игорь Вячеславович (ИНН 503600567231).

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Страшко Александр Сергеевич (ИНН 235700354440)

Коллегиальный исполнительный орган (Совет директоров Общества) в отчетном периоде:

- Пчелкин В.И.,
- Шевченко Н.И.,
- Кузнецов В.Д.,
- Хохлова В.П.,
- Николаев М.В.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 78 человек.

Уставом Общества образование ревизионной комиссии предусмотрено.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Контактные телефоны: 8 (86140) 5-46-60. Факс: 8 (86140) 5-46-60

Адрес электронной почты: agro3-ona@yandex.ru

Общество имеет лицензию: АН 26-001779 «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами» от 25.07.2019, выдана Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Ставропольскому краю.

В отчетном периоде аудитором общества является ООО «ФинИнформ» (Юридический адрес: 603146, Нижний Новгород, ул. Чукотская, д.3 «Б», к.21, ИНН 5262110715, КПП 526201001, ОГРН 1025203728758. Телефон: 8 - 918-467-42-42, 8 (831) 230-30-68, Http: www.fininform.ru, E-mail: aliholetov@yandex.ru; mail@fininform.ru).

2. Сведения об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО Агрофирма «Агросахар-3» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- ✓ допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- ✓ допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- ✓ допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- ✓ допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество использует для организации бухгалтерского учета журнально-ордерную форму, план счетов Финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденную Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94Н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения факта хозяйственной жизни, в также расчеты бухгалтерии.

Порядок и правила исправления ошибки определяется в зависимости от двух факторов - существенности ошибки и даты ее выявления.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, руководствоваться так же ПБУ 22/2010, согласно которому ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 7 процентов.

Учёт реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учёте осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационную стоимость объекта ОС определять как сумму, которую получили бы на момент от его выбытия за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Сумма накопленного обесценения при корректировке балансовой стоимости не учитывается.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в

стоимости материальных ценностей». В отчетном периоде Общество осуществляло списание материалов, товаров по способу средней себестоимости.

Учет капитальных вложений в основные средства согласно ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество применяет перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2, организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019), а учитываются на счете 08, субсчет «Строительные материалы»; затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов; последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 применило перспективно.

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Стоимость материально-производственных товаров списывается в производство по средней себестоимости в бухгалтерском учете. Товары учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Учёт реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учёте осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Организация применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, а также за состоянием расчетов, в ООО «Агрофирма Агросахар-3» проводятся инвентаризации имеющегося имущества и расчетов специально созданной комиссией по приказу руководителя.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Состав строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Агросахар-3»

(тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Основные средства (балансовая стоимость) в том числе:	111053	216455	+105402

- Здания, сооружения и передаточные устройства	24925	31707	+6782
- Машины и оборудование	51946	55064	+3118
- Транспортные средства	5326	5723	+397
- Производственный и хоз. Инвентарь	104	66	-38
- Земельные участки и объекты природопользования	28871	48013	+19142
- вложения во внеоборотные активы (приобретение основных средств)		10833	+10833
- земельные участки ППА (право пользования активом)		65049	+65049
Корректировка в связи с изменением учетной политики и началом применения ФСБУ 6/2020	(119)		+119

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	111 172	(119)	111 053
Итого по разделу I	1100	114 029	(119)	113 910
БАЛАНС	1600	521 646	(119)	521 527

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и внесением изменений в учетную политику Общества, скорректированы данные основных средств на 31.12.2021.

В результате внесены корректировки в остаточную стоимость основных средств 2021 года и откорректирована нераспределенная прибыль в сторону уменьшения - в сумме (119) тыс. руб.

Ставка дисконтирования по арендным обязательствам составила 4 % .

За 2022 год поступило основных средств – 122774 тыс. руб.

За 2022 год выбыло основных средств – 1161 тыс. руб.

Размер начисленной амортизации основных средств за 2022 год 44597 тыс. руб.

Состав Запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Сырье и материалы	45 548	59446	+13898
Затраты в незавершенном производстве	106 462	133739	+27277
Товары	1022	937	-85
Готовая продукция	146 910	178857	+31947
Итого (строка 1210 Бухгалтерского баланса):	299 942	372979	+73037

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе ООО «Агрофирма «Агросахар-3» числятся финансовые вложения в размере 251 519 тыс. руб.

Состав Дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 602	163 725	+153123
Авансы выданные	8 449	32 226	+23777
Расчет по налогам и сборам	340	41	- 299
Расчеты с персоналом по прочим операциям	9 775	2 105	- 7670
Прочие дебиторы	2 452	4 526	+2074
Итого (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	31 618	202 623	+171005

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. составила 475 219 тыс. руб., в том числе чистая прибыль отчетного периода 328 538 тыс. руб.

Состав задолженности по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Долгосрочные кредиты и займы (строка 1410 Бухгалтерского баланса), в том числе:	18 269	44 594	+26 325
- долгосрочные займы	-	-	-
- долгосрочные кредиты	18 269	44 594	+ 26 325
Краткосрочные кредиты и займы (строка 1510 Бухгалтерского баланса), в том числе:	98 407	330 695	+232 288
- краткосрочные займы	-	-	-
- краткосрочные кредиты	98 407	330 695	+232 288

Состав Кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 693	27 439	+ 2 745
Авансы полученные	-	12 298	+ 12 298
Расчеты по налогам и сборам	4 717	11 576	+ 6 859
Прочие кредиторы	37 002	20 504	- 16498
Итого (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	66 412	71 817	+5 405

За 2022 год было погашено резервов по отпускам в сумме 5407 тыс. руб., на 31.12.2022 года остаток составил – 8 345 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	8641	8345	-5407	-3234	8345

Очередность предоставления ежегодных отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков.

По состоянию на 31 декабря 2022 года создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 2189 тыс.руб.

Уставный капитал в 2022 не менялся и составляет на 31.12.2022 – 19 359 тыс. руб.

Добавочный капитал и Резервный капитал Обществом не создавался.

На основании Решений Единственного участника Общества, в 2022 году Общество произвело выплату дивидендов в размере 155 000 руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 494 578 тыс. руб., в том числе чистая прибыль отчетного периода 328 538 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности за 2022 год увеличилась на 173 874 тыс. руб. или на 57,7 % по сравнению с 2021 годом.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	301 345	(119)	301 226
Итого по разделу III	1300	320 704	(119)	320 585
БАЛАНС	1700	521 646	(119)	521 527

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и внесением изменений в учетную политику Общества, скорректированы данные нераспределенной прибыли на 31.12.2021.

Был сделан перевод основных средств на малоценный инвентарь на забалансовые счета по остаточной стоимости 119 тыс. руб. за счет чистой прибыли.

В результате внесены корректировки в остаточную стоимость основных средств 2021 года и откорректирована нераспределенная прибыль в сторону уменьшения - в сумме (119) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2022г. составили 494 578 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об удовлетворительном экономическом и финансовом состоянии Общества и характеризует хорошие возможности покрытия обязательств организации за счет собственного имущества.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

В деятельности ООО «Агрофирма «Агросахар-3» основной операционный сегмент – выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Выручка (доходы) формируются в результате операций с покупателями. При формировании доходов, расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Выручка от продаж за 2022 г. составила 779 472 тыс. руб. (без НДС), что на 77,06 % больше выручки за 2021 год.

Затраты на производство и реализацию за год составили 453 408 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость продаж -393 488 тыс. руб.,
- Коммерческие расходы – 18 278 тыс. руб.,
- Управленческие расходы – 41 642 тыс. руб.

Структура затрат на реализацию продукции:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Материальные затраты	324 513
Расходы на оплату труда	74 082
Отчисления на социальные нужды	22 581
Амортизация	44 597
Прочие затраты	24 933
Итого по элементам	490 706
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	-37 298
Итого по элементам	453 408

Вознаграждения основному руководящему персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых за 2022 год составила 6393 тыс. руб., и отчисления в государственные внебюджетные фонды в размере 834 тыс. руб. Вознаграждения выплачивались в соответствии действующей в Обществе системой оплаты труда, внесистемные выплаты не производились.

По итогам деятельности за 2022 год по предприятию сложилась прибыль от продаж в размере – 326 064 тыс.руб., в сравнении с 2021 годом увеличилась на 214 566 тыс. руб. Основным фактором, повлиявшим на данный показатель, стало увеличение объема выручки на 77,06 % .

Прочие доходы за 2022 год составили 23 015 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
% начисленные по р/счету	13130
вспомогательные	2192
Курсовые разницы	1487
Оприходование излишков	83
Реализация основных средств	350
Субсидии по растениеводству, страхованию урожая и прочим субсидиям	5773

Прочие расходы за 2022 год составили 17 901 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Проценты к уплате	7778
вспомогательные	7672

За расчетно-кассовое обслуживание	293
Курсовые разницы	1586
Налог на имущество	551
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	21

Итогом хозяйственной деятельности за 2022 г. стала чистая прибыль в сумме 328 538 тыс. руб.

Динамика собственного капитала представлена в следующей таблице:

в тыс. руб.

П/п	Собственный капитал	На начало года	На конец года	Изменения (+ -)
	1	2	3	4
1	Уставной капитал	19359	19359	
2	Нераспределенная прибыль	301 345	475 219	+173 874
3	Итого	320 704	494 578	+173 874

Чистые активы организации на конец отчетного года составили 494 578 тыс. руб.

В 2022 году принято решение акционера о выплате дивидендов, выплачены дивиденды в сумме 155 000 00,00 рублей.

5. События после отчетной даты и условные обязательства.

3 марта 2023 года Общество изменило юридический адрес:

- прежний адрес: 357014, Ставропольский край, Кочубеевский район, с. Заветное, улица Баркова, 17;
- новый адрес: 357014, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с Заветное, ул.Почтовая, двлд. 44.

Других фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 года не имеется.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство ООО «Дортех» не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

6. Информация о связанных сторонах.

Сделки, признаваемые сделками с заинтересованностью в соответствии с главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах», в 2022 году ООО «Агрофирма Агрсахар-3» не совершались.

7. Итоги и перспективы.

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период исполнительным органом охарактеризованы, как удовлетворительные.

Уполномоченный орган Общества в 2023 году не планирует принятия решения о прекращении части деятельности организации.

Общество планирует в 2023 году продолжить основные направления хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Агрофирма «Агросахар-3»

Страшко А.С.

«29» марта 2023 г.