

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах\***  
за 2022 год

Организация (орган исполнительной власти)  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности  
Организационно-правовая форма  
Единица измерения:

ООО "ГПЗ Напа Роянна"  
Сельское хозяйство  
ООО - общество с ограниченной ответственностью

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710006
по ОКПО	12
ИНН	03606559
по ОКЗЭД 2	2329023728
по ОКОНФ/ОКФС	01.11.1
по ОКЕИ	65
	16
	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		выбыло		Изменения за период		переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2022 г. за 2021 г.	5100 5110	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		переоценка		На конец периода				
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация**	выбыло объектов	начислено амортизации**	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация**	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация**			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г. за 2021 г.	5200 5210	906 007 798 452	(389 761) (368 396)	90 476 178 853	(83 132) (71 298)	39 671 36 591	(69 234) (57 956)	- -	- -	913 351 906 007	(419 324) (389 761)	- -
в том числе:	за 2022 г.	5201	105 568	(47 335)	16 748	(543)	99	(2 329)	-	-	121 773	(51 108)	-
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5211	109 361	(46 891)	3 744	(7 537)	1 885	(2 799)	-	-	105 568	(47 335)	-
машины и оборудование	за 2022 г.	5202	372 646	(267 997)	21 063	(21 303)	21 303	(27 959)	-	-	372 406	(274 653)	-
транспортные средства	за 2021 г.	5212	367 856	(251 078)	29 757	(24 967)	17 076	(33 995)	-	-	372 646	(267 997)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5203	52 533	(38 161)	2 658	(1 345)	-	(4 324)	-	-	52 533	(40 667)	-
рабочий скот	за 2022 г.	5204	6 498	(5 027)	291	(109)	109	(301)	-	-	6 680	(5 219)	-
	за 2021 г.	5205	8 697	(7 684)	917	(3 116)	2 901	(244)	-	-	6 498	(5 027)	-
	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* На основании форм, утвержденных приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 131н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 13 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 34667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	выбыло объектов	написано объектов	переведена	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2022 г.	5206	90 699	(31 241)	38 858	(38 943)	16 815	(17 417)	-	-	90 614	(31 843)
	за 2021 г.	5216	87 360	(28 599)	38 664	(35 325)	14 382	(17 064)	-	-	90 699	(31 241)
многолетние насаждения	за 2022 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградники	за 2022 г.	5207.1	355	(347)	-	(353)	347	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	5209	278 063	-	10 236	(20 889)	-	(15 834)	-	-	267 410	(15 834)
	за 2021 г.	5219	174 950	-	103 113	-	-	-	-	-	278 063	-
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	5209.1	278 063	-	10 236	(20 889)	-	(15 834)	-	-	278 063	-
	за 2021 г.	5219.1	174 950	-	103 113	-	-	-	-	-	278 063	(15 834)
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2021 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходящих вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	отписано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	переведена	
	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2022 г.	5240	-	1 294	-	(90 466)	1 299	
	за 2021 г.	5250	-	3 404	68 938	(71 048)	1 294	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Коды	Изменения за период	
		за 2022 г.	за 2021 г.
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	18 957	5 688
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	Изменения за период		
		за 2022 г.	за 2021 г.	за 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 823	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	203	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	80 014	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	13 217	-	-
Иное использование основных средств (заполн)	5286	289 969	126 718	106 504



## 4.2. Записи в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Записи, не оплаченные на отчетную дату - всего	2	5440	-	-
Записи, находящихся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по смене оператора)*****	притягано-штрафы и иные начисления*****	погашение	выбыло	восстановленные резервы	перевод из долго-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	34 108	(34 108)	-	-	-	-	-	-	34 108	(34 108)		
в том числе:	за 2021 г.	5521	34 276	(34 276)	-	-	-	(168)	-	-	34 108	(34 108)		
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5502	34 108	(34 108)	-	-	-	-	168	-	34 108	(34 108)		
авансы выданные	за 2022 г.	5522	34 276	(34 276)	-	-	-	(168)	-	-	34 108	(34 108)		
за 2021 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие	за 2022 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5510	169 980	-	98 600	-	(171 851)	-	-	-	96 729	-		
в том числе:	за 2021 г.	5530	46 533	-	211 695	-	(88 268)	-	-	-	169 980	-		
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5511	157 160	-	33 508	-	(157 160)	-	-	-	33 508	-		
авансы выданные	за 2021 г.	5531	2 467	-	191 268	-	(36 575)	-	-	-	157 160	-		
за 2022 г.	5512	3 354	-	-	56 908	-	(5 484)	-	-	-	54 778	-		
за 2021 г.	5532	41 047	-	-	11 190	-	(48 883)	-	-	-	3 354	-		
Прочие	за 2022 г.	5513	9 466	-	8 184	-	(9 207)	-	-	-	8 443	-		
за 2021 г.	5533	3 039	-	-	9 237	-	(2 810)	-	-	-	9 466	-		
Итого	за 2022 г.	5500	204 088	(34 108)	98 600	-	(171 851)	-	-	X	130 837	(34 108)		
за 2021 г.	5520	80 829	-	(34 276)	211 695	-	(88 268)	(168)	168	X	204 088	(34 108)		

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	34 108	34 108	34 108	34 108	34 276	34 276
в том числе:	5541	34 108	34 108	34 108	34 108	34 276	34 276
долгосрочная	5541	34 108	34 108	34 108	34 108	34 276	34 276
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в кратко- срочную задолженности	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		9		
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по счетам, опера- ции)*****	принято- 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	182 769	10 981	-	(51 640)	-	-	142 110	
в том числе:	за 2021 г.	5571	72 941	127 201	2 053	(16 825)	(2 601)	-	182 769	
кредиты	за 2022 г.	5552	79 199	10 846	-	(19 805)	-	-	70 240	
	за 2021 г.	5572	72 941	23 631	2 053	(16 825)	(2 601)	-	79 199	
займы	за 2022 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	за 2022 г.	5554	103 570	135	-	(31 835)	-	-	71 870	
	за 2021 г.	5574	-	103 570	-	-	-	-	103 570	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	116 393	428 163	-	(81 536)	-	-	463 020	
в том числе:	за 2021 г.	5580	219 423	230 102	4 554	(333 135)	(4 551)	-	116 393	
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	12 822	6 179	-	(12 958)	-	-	6 043	
	за 2021 г.	5581	12 971	13 763	-	(13 912)	-	-	12 822	
авансы полученные	за 2022 г.	5562	-	1 305	-	-	-	-	1 305	
	за 2021 г.	5582	358	-	-	(358)	-	-	-	
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5563	22 311	34 614	-	(22 311)	-	-	34 614	
	за 2021 г.	5583	23 786	22 311	-	(23 786)	-	-	22 311	
кредиты	за 2022 г.	5564	74 691	353 408	-	(35 502)	-	-	392 597	
	за 2021 г.	5584	157 219	187 469	4 554	(270 000)	(4 551)	-	74 691	
займы	за 2022 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	за 2022 г.	5566	6 569	32 657	-	(10 765)	-	-	28 461	
	за 2021 г.	5586	25 089	6 559	-	(25 079)	-	-	6 569	
Итого	за 2022 г.	5550	299 162	439 144	-	(133 176)	-	X	605 130	
	за 2021 г.	5570	292 364	357 303	6 607	(349 960)	(7 152)	X	299 162	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	Изменения за период	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
Всего	5590	-	-
в том числе:			
долгосрочная	5591	-	-
из нее:			
по кредитам	5592	-	-
займам	5593	-	-
в том числе:			
краткосрочная	5594	-	-
из нее:			
по кредитам	5595	-	-
займам	5596	-	-

## 6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.		За 2021 г.	
		3	4	3	4
Материальные затраты	5610	479 880	505 909		
Затраты на оплату труда	5620	133 629	104 388		
Отчисления на социальные нужды	5630	42 138	32 913		
Амортизация	5640	68 300	51 846		
Прочие затраты	5650	58 483	10 644		
Итого по элементам затрат	5660	782 430	705 700		
Изменение остатков (прирост [ - ], уменьшение [ + ]):					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение [ + ]):	5670	(11 489)	(47 890)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5680	-	-		
	5600	770 941	657 810		

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года		Признано		Погашено		Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		3	4	3	4	3	4		
Оценочные обязательства - всего	5700	13 786	19 744	(11 520)	-	-	-	22 010	

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		3	4	3	4	3	4
Полученные - всего	5800	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
объекты основных средств	5801	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-	-	-	-
прочие	5803	-	-	-	-	-	-
Выданные - всего	5810	461 424	126 718	106 504			
в том числе:							
объекты основных средств	5811	461 424	126 718	106 504			
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-	-	-	-
прочие	5813	-	-	-	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	16 272	13 885
в том числе:			
на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+5901.2+5901.3+5901.4)	5901	16 272	13 885
из них:			
на растениеводство	5901.1	7 806	3 245
на животноводство	5901.2	8 467	10 640
на прочие цели	5901.3	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+5905.2+5905.3+5905.4)	5905	-	-
из них:			
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	-
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.4	-	-
<i>СПРАВЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода</i>	5905.6	-	-

Наименование показателя	Период		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	1	2				
Бюджетные кредиты - всего		за 2022 г.	5910	-	-	-
		за 2021 г.	5920	-	-	-

\*\* В случае переноски в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

\*\*\* Накоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" имеет ответственность "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

\*\*\*\* Накопленная амортизация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

вычитаемая в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

\*\*\*\*\* Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

\*\*\*\*\* Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

(подпись)

Морозов Юрий Борисович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(при наличии)

(подпись)

Шинкина Дилія Ивановна  
(расшифровка подписи)



# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПЗ «Наша Родина»

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

ООО ПЗ «Наша Родина» реорганизовано из Сельскохозяйственного производственного кооператива Племенной завод «Наша Родина» и зарегистрировано в МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 26.05.2010 года.

Единственным участником общества является ООО «Агропродукт».

В 2022 году между ООО ПЗ «Наша Родина» и ООО «Агропродукт» заключен договор процентного займа, по которому на 31.12.2022 года ООО «Агропродукт» имеет задолженность перед ООО ПЗ «Наша Родина» в сумме 641358 тыс.руб; в том числе проценты по займу -7871 тыс.руб.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

Руководство текущей деятельностью ООО ПЗ «Наша Родина» осуществляется генеральным директором Морозовым Ю.Б.

Общество находится на общем режиме налогообложения. Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, услуг сельхозпроизводителям в области растениеводства составила 99%. Поэтому прибыль, полученная от реализации с/х продукции облагается по ставке 0%, по прочей деятельности 20%.

Бухгалтерская отчетность ООО ПЗ «Наша Родина» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом РФ от 16.01.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34.

Учетная политика предприятия 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.

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, а также расчеты бухгалтерии.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, руководствоваться также 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 5%.

С 2022 года Общество применяет четыре новых стандарта бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: на основании пункта 49 ФСБУ 6/20 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не предусмотрено пунктами 50-52 настоящего Стандарта;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Общество применяет перспективный вариант применения стандарта (п.26 ФСБУ 25/2020);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

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 основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, объекты лизинга учтены по стоимости ППА.

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

С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, а также за состоянием расчетов, в хозяйстве производятся инвентаризации имеющегося имущества и расчетов специально созданной комиссией по приказу руководителя.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли в межотчетный период.

Основные корректировки связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

	Номер строки	Наименование коррктировки	На 31.12.2021
	<b>АКТИВ</b>		<b>94076</b>
1	1150	Право пользования активом	95315
2	1220	НДС по лизингу	-1239
	<b>Пассив</b>		<b>94076</b>
2	1450	Арендные обязательства	103570
3	1520	Кредиторская задолженность	-9730
4	1370	Нераспределенная прибыль	236

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 6/2020 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли, в межотчетный период.

Основные корректировки связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

	Номер строки	Наименование корректировки	На 31.12.2021
	АКТИВ		<b>-580</b>
1	1150	Часть ОС переведены в малоценный инвентарь на забалансовый счет	-573
	1150	Остаточная стоимость по объекту лизинга	-7
	Пассив		<b>-580</b>
2	1370	Нераспределенная прибыль	-580

Добавочный капитал (сч.83 «Добавочный капитал» в обществе в сумме 22457 тыс.руб перенесен в нераспределенную прибыль, признав ошибкой прошлых лет из-за отсутствия первичных документов и аналитической расшифровкой сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» Ошибку следует отнести как несвоевременное применение нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В октябре 2021 в ООО ПЗ «Наша Родина» создано обособленное подразделение «Семеноводство КНТП» по выращиванию семян сахарной свеклы (ИФНС №23 по г.Москва). В учетную политику внесли дополнение по созданию обособленного подразделения и определения доли прибыли: расчет прибыли, приходящейся на обособленное подразделение определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ, в целом по обществу.

Доля прибыли определяется в общем порядке в соответствии с ст.288 НК РФ и рассчитывается по общей формуле.

Итогом хозяйственной деятельности за 2022 год стала чистая прибыль в сумме 601933 тыс.руб.

Увеличилась на 345025 тыс руб, против данных 2021г в основном за счет увеличения выручки (продажи остатков продукции прошлого года).

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали 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 год не имеется.

По оценке руководства ООО ПЗ "Наша Родина" не утрачивается способность продолжать непрерывно деятельность в условиях геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

- обесценения нефинансовых активов нет;
- простоев в использовании объектов основных средств нет;
- необходимости государственной помощи в условиях геополитической обстановки нет.



Шишкина Л.И.