

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Риф-Агро»

за 2022 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Риф-Агро» (далее – ООО «Риф-Агро» или Общество).

Дата государственной регистрации Общества 26.10.2010 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 №001746687, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области 26.10.2010г.. ОГРН 1107232037351.

Участниками Общества являются:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЛДИНГ УРАЛЬСКИЙ" (доля участия 100 %).

Общество зарегистрировано по адресу – 626271, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ВАГАЙСКИЙ, С. КУЛАРОВО, УЛ. ДОРОЖНАЯ, Д. 14, ОФИС 5.

Основными видами деятельности ООО «Риф-Агро» являются:

1. 01.11.1 Выращивание зерновых культур
2. 01.4 Животноводство

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет в своем составе нет обособленных подразделений (филиалов):

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является генеральный директор Хнкоян Аршалуйс Овакимович, назначенный в соответствии с Уставом.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Генеральный директор Хнкоян Аршалуйс Овакимович

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 1, 1 и 6 человек на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020г соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Риф-Агро» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
 - активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.
- Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

2.3 Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

2.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.7 Оценочные обязательства

В 2021 году Общество не создало оценочные обязательства.

2.8 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.9 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.2. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год была выявлена и списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 264 тыс. руб.

3.3. Прочие оборотные активы

3.4. Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.5. Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год была выявлена и списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 126 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г отсутствует.

3.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

По итогам 2022 выручка составляет 4 686 тыс.руб., по итогам 2021 г – 59 236 тыс.руб.

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

По итогам 2022 себестоимость составляет 4 527 тыс.руб., по итогам 2021г – 52 535 тыс.руб.

3.8. Состав управленческих расходов

По итогам 2022 управленческие расходы составляют 0 тыс.руб., по итогам 2021г – 2519 тыс.руб.

3.9. Состав коммерческих расходов

По итогам 2022 г и 2021 г коммерческие расходы отсутствуют.

3.10. Прочие доходы и расходы

По итогам 2022 прочие доходы составили – 4502 тыс.руб., расходы – 4165 тыс.руб., аналогично за 2021 доходы - 654 тыс.руб., расходы – 673 тыс.руб.

3.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют.

3.12. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2021 г составляет 10 000 тыс.руб., на 31.12.2020 – 10 000 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 10 000 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г составила 242177 тыс.руб., 241682 тыс.руб и 237941 тыс.руб соответственно на 31.12.2021г и на 31.12.2020г.

3.13. Государственная помощь

Государственная помощь ООО «Риф-Агро» в период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 года не предоставлялась.

3.14. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- учредитель: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЛДИНГ УРАЛЬСКИЙ" (доля участия 100 %).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, ниже раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

Отгрузки связанным сторонам

В 2022-2021 г.г. Обществом были оказаны услуги связанной стороне не оказывались.

Закупки у связанных сторон

В 2022-2021 г.г. Обществом услуги у связанной стороны не приобретались.

3.16. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не производились.

3.17. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

3.18. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

В 2022-2021 г имущество в лизинг не приобреталось.

3.20. События после отчетной даты

В ООО «Риф-Агро» после отчетной даты 31.12.2022г.:

- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- 27.02.2023 произведена смена генерального директора – Срабян Симон Овсепович;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики

организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

3.21. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Риф-Агро» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.22. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Процедуры правового характера.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Риф-Агро», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

3.23. Основные изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2022 год, в связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Ожидаемое влияние изменений учетной политики на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено и в связи с этим не раскрывается.

Генеральный директор _____ /Срабян С.О./

Главный бухгалтер _____ /Срабян С.О./

_____ 2023 г.