

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности**

**ООО «ДальАгролига»**

**за 2022 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДальАгролига» за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих стандартов бухгалтерского учета (ПБУ и ФСБУ) и Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## **1. Организация и сферы деятельности**

### **1.1. Описание ООО «ДальАгролига»**

Государственный регистрационный номер: 1042502154606  
ИНН 2511006278, КПП 251101001

#### *ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА*

ООО «ДальАгролига» (Приморский край; ИНН 2511006278) зарегистрировано 20 мая 2004 года регистрирующим органом Межрайонной инспекцией ФНС России №9 по Приморскому краю г. Уссурийск.

Юридический и фактический адрес общества:  
692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, д.196.

Уставный капитал Общества – 100 000 руб.

Организационно-правовая форма " Общество с ограниченной ответственностью»  
Форма собственности ООО «ДальАгролига»" - Частная собственность.

Численность работников – 83 человека.

Основные виды деятельности ООО «ДальАгролига»:

- Оптовая торговля химическими продуктами (46.75);
- Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (46.61).

#### *СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ*

Общество имеет филиалы:

-Филиал «Амурский» ООО «ДальАгролига», находящийся по адресу:  
675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Амурская, д.241, оф.215;

-Филиал «Сахалинский» ООО «ДальАгролига», находящейся по адресу:  
694046, Сахалинская обл., Анивский р-н. Троицкое с., Центральная ул., дом 1, корпус А.

Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ДальАгролига». Ответственность по обязательствам филиалов несет ООО «ДальАгролига».

#### *ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА*

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество может от своего имени

приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

### 1.2. Информация о существенных событиях.

За отчетный период сделок, размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, Обществом не совершались.

### 1.3. Список участников ООО «ДальАгролига» по состоянию на «31» декабря 2022г.

№п/п	Сведения об участнике	Размер доли участника в уставном капитале Общества	Сведения о приобретении доли
1.	Хреновский Владилен Юрьевич, паспорт 05 11 891681 выдан 18.10.2011 г. Отделом УФМС России по Приморскому краю в Уссурийском городском округе, адрес регистрации: Приморский край, Уссурийской район, пос. Тимирязевский, ул. Зеленая, д.3, кв. 2	100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 100 000 рублей, бенефициар.	Договор купли-продажи.

### 1.4. Список аффилированных лиц ООО «ДальАгролига» по состоянию на «31» декабря 2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля, принадлежащая аффилированному лицу общества, %
1.	Хреновский Владилен Юрьевич	692539, Приморский край, Уссурийский р-н, пос. Тимирязевский, ул. Зеленая, дом 3, кв.2	Учредитель ООО «ДальАгролига», Генеральный директор ООО «ДальАгролига», бенефициар	100%	100%

**1.5. Информация о связанных сторонах ООО "ДальАгролига" за 2022 г.**

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Наименование вида товаров, выполненных работ и услуг	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Порядок расчетов	Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода, тыс. руб.
1.	ИП Хреновский В.Ю. Хреновский В.Ю.	Доля участия в уставном капитале > 100%, Генеральный директор	Реализация	Удобрения, Семена	65691	безналичный	16644
			Сдача в аренду имущества Предоставление займа	Аренда транспорта Денежные средства	4939 17900	Безналичный Наличные	17900
<b>Всего по связанным сторонам</b>					<b>88530</b>		<b>34544</b>

Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

Основным управленческим персоналом в отчетном периоде являлся Генеральный директор общества –Хреновский Владилен Юрьевич до 19.12.2022 г. Размер вознаграждения основного управленческого персонала в отчетном году составил-2 813тыс. руб.

**1.6. Динамика валовой прибыли за 2022 год в сравнении с 2021 годом.**

Вид деятельности	Выручка (тыс.руб.)		Себестоимость (тыс.руб.)		Прибыль (тыс.руб)		Динамика прибыли
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
Выручка от реализации товаров, оказание услуг	2888870	3672286	2585149	3062040	303721	610246	306525

В 2022 г. организацией получена прибыль от основной деятельности в размере 610 246 тыс.руб. без управленческих и коммерческих расходов. Выручка по сравнению с 2021 годом увеличилась на 783 416 тыс. руб., себестоимость выросла на 476 891 тыс. руб.

**1.7. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах.**

По состоянию на отчетную дату ООО «ДальАгролига» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022 году.**

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

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

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 100 000 руб., списаны с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

### **Изменения вступительного баланса на 1 января 2022 года.**

В отчетном периоде были приняты следующие существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса. В 2022 году вступительное сальдо корректировалось по следующим данным бухгалтерской отчетности:

Форма «Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года»:

- строка 1150 «Основные средства» по графе «на 31 декабря 2021 года» увеличилась на 11534 тыс.руб в результате списания ОС стоимостью меньше 100 тыс.руб и увеличения на ППА ( право пользования активом). ППА отражены в дополнительной строке 1151;

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» графа «на 31 декабря 2021г.» уменьшилась на 1114 тыс.руб в результате перевода расчетов по лизингу в арендные обязательства ;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы» графа «на 31 декабря 2021г.» уменьшилась на 2437 тыс.руб в результате перевода расчетов по лизингу в арендные обязательства;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» графа «на 31 декабря 2021г.» уменьшилась на 1545 тыс.руб в результате списания остаточной стоимости ОС с лимитом меньше 100 тыс.руб.;
- строка 1450 «Прочие обязательства» графа «на 31 декабря 2021г.» увеличилась на 11470 тыс.руб. в результате отражения обязательств по аренде предметов аренды, ранее учитываемых за балансом;
- строка 1520 «Кредиторская задолженность» графа «на 31 декабря 2021г.» уменьшилась на 1941 тыс.руб в результате перевода расчетов по лизингу в арендные обязательства.

### **2.1 Положения учетной политики.**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2019г. № 305-п (с учетом изменений и дополнений), которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ). Принятая Учетная политика ООО «ДальАгролига» на 2022 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

**2.2. Основные изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом.** Отражены изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

### **2.3. Основные средства, капитальные вложения и аренда основных средств.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 рублей.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость превышает 100 000 руб.

*Основание: пункты 4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

*Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

*Основание: пункт 34 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

*Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности либо по отдельному распоряжению руководителя.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Для этой цели организация рассматривает режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, нормативно-правовые и другие ограничения, намерения руководства организации, физический или моральный износ объектов и другие актуальные параметры и сравнивает их с данными, которые учитывались при предыдущем установлении СПИ. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, СПИ основных средств изменяется соответствующим образом (в том числе, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения).

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

*Основание: пункты 37, 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

*Основание: пункт 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

*Основание: пункт 25 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к

инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

*Основание: пункт 26 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этого объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

*Основание: пункт 40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

*Основание: пункт 41 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

*Основание: пункт 42 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

*Основание: пункт 43 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом периода, в котором списывается объект основных средств.

*Основание: пункт 44 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, устанавливается равной текущей рыночной стоимости на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Учет арендованных основных средств ведется с использованием забалансового счета 001.

*Основание: Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н. по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.*

Стоимость арендованного основного средства устанавливается арендодателем в договоре аренды. В случае отказа арендодателя о предоставлении стоимости основного средства, вести учет согласно величине арендной платы (стоимости договора). Арендованные земельные участки учитывать по кадастровой стоимости.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

*Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.*

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018.*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

*Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.*

Капитальными вложениями признаются следующие затраты:

а) на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) на коренное улучшение земель;

г) на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) на организацию строительной площадки;

е) на осуществление авторского надзора;

ж) на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

*Основание: пункт 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, перечисленных в настоящем пункте, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

*Основание: пункт 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

*Основание: пункт 7 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

*Основание: пункт 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

*Основание: пункт 11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

*Основание: пункт 18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020г.*

#### **2.4. Материально-производственные запасы.**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В Обществе установлен метод оценки материально-производственных запасов по фактической стоимости на счете 10 «Материалы». Транспортные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

#### **2.5. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

#### **2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

На основании пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. N 154н, организация производит пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

- По мере совершения операций;
- По окончании каждого месяца.

Возникающие разницы именуются курсовыми и учитываются на счете 91 в составе прочих расходов и доходов.

#### **2.7. Порядок создания резервов.**

Общество создает резервы по сомнительным долгам согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) от 13.12.2010г. Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Создается резерв на оплату отпусков - это источник выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды, который работодатель создает в текущем периоде для использования в будущем.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется. Все фактические расходы, связанные с выполнением гарантийных обязательств, включаются в расходы (счет 44 "Расходы на продажу") по мере выполнения работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

#### **2.8. Порядок учета кредитов и займов.**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

#### **2.9. Расходы будущих периодов.**

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

#### **2.10. Порядок формирования доходов.**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

#### **2.11. Порядок формирования расходов.**

На основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01) учет товаров в организации ведется по наименованиям.

#### **2.12. Оценка товаров и порядок принятия к учету.**

Товары принимаются к учету по покупной стоимости, под которой при приобретении за плату понимается суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Приобретенные товары принимаются к учету в момент перехода права собственности на них в соответствии с условиями договора.

Формирование стоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" с применением счета 15.02 «Приобретение товаров».

С целью определения объектов калькулирования затраты на основное производство группируются в разрезе видов, выполняемых работ и услуг по структурным подразделениям. Расходы на ремонт списываются на затраты в том месяце, когда произведен ремонт.

### **2.13. Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).**

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- Оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- Оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- Стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- Плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- Плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам, согласно заключенным с ними договорам.

### **2.14. Учет транспортно-заготовительных расходов.**

Транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе расходов на продажу.

### **2.15. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.**

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы для бухгалтерского и налогового учета.

### **2.16. Порядок учета государственной помощи.**

Государственную помощь Общество не получало.

### **2.17. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

### **2.18. Существенная неопределенность**

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации. В 2022 году наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставок рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

В связи с обострившейся политической обстановкой в мире и необходимостью защиты Российской Федерации, ее суверенитета и территориальной целостности, для обеспечения безопасности народов России, в сентябре 2022 года проведена частичная мобилизация граждан на военную службу.

Последствия данных событий для российской экономики имеют долгосрочный характер и вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся экономической ситуации и ее влияние на деятельность Общества.

Однако, руководство проанализировало влияние вышеуказанных факторов на финансовые показатели Общества и утверждает:

- Общество не относится к организациям, против которых напрямую введены экономические санкции ;
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности в части размера курсовых разниц по расчетам в валюте как с поставщиками, так и покупателями. Курсовые разницы выросли по сравнению с 2021 годом:
  - положительные на 122 345 тыс.руб.;
  - отрицательные на 60 179 тыс.руб.;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- частичная мобилизация и перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказали влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

#### **2.20. Обеспечение сопоставимости показателей отчета о прибылях и убытках.**

В целях обеспечения сопоставимости показателей текущего года с прошлым отчетным периодом корректировка не производилась.

### 3. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2022 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Норматив (*)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,033	0,048	0,2 - 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	1,110	1,277	> 1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,047	0,150	> 0.1
Рентабельность продаж от реализации	0,011	0,075	>0
Чистые активы	279602	477595	

Для справки (\*):

*Коэффициент абсолютной ликвидности* определяется как отношение суммы (денежных средств предприятия и краткосрочных финансовых вложений) строк 1250 и 1240 баланса к (краткосрочным обязательствам) разделу V;

*Коэффициент текущей ликвидности* характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятий в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса);

*Коэффициент обеспеченности собственными средствами* характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятий, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса);

*Рентабельность продаж по прибыли от реализации* определяется как отношение (прибыли от продаж) строка 2200 формы 2 к (выручке от продаж) строке 2110 формы 2 бухгалтерской отчетности за год.

### 4. Условные факты хозяйственной деятельности

4.1. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

4.2. Существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

4.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные у Общества отсутствуют.

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ДальАгролига» за 2022 год**

---

4.4. Страхование опасных объектов и ОСАГО проводились согласно законодательству РФ.

**Генеральный директор  
ООО «ДальАгролига»**

**30 марта 2023 г.**



**П.В.Хреновский**