

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**(ООО) «Монза»**  
**за 2022 год**

**I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

**Полное наименование Общества с ограниченной ответственностью «Монза»** (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

**Сокращенное наименование ООО «Монза»**

**Сведения о регистрации Общества:** ООО «Монза», зарегистрировано постановлением администрации Междуреченского муниципального района № 121 от 13.05.2002 г., регистрационный № 259.

**Зарегистрировано в ИФНС России №1 по Вологодской области «12» мая 2004г.,** свидетельство 35 №000408131.

**Правоустанавливающий документ:** Устав.

**ОГРН** 1025301454096

**ИНН** 3513002256

**КПП** 351301001

**Место нахождения:** 161057, Вологодская область, Междуреченский район, д. Игумницево, ул. Советская, д.6

**Учредители Общества:**

- Гоглев Павел Геннадьевич – имеет 44 % доли в уставном капитале;
- Никитин Роман Михайлович - имеет 44% доли в уставном капитале;
- Белозерова Людмила Александровна – имеет 12% доли в уставном капитале.

**Обособленные подразделения, филиалы и представительства:** Общество не имеет филиалов и представительств.

**Среднесписочная численность персонала:** Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2022 составляет 92 человек.

**Основные виды деятельности:** Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока (код по ОКВЭД 01.41).

**II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА**

**Органами управления Общества являются:**

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Едиличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества:

Генеральный директор – Гоглев Павел Геннадьевич – с 25.10.2004 года по настоящее время. Назначен на должность решением общего собрания учредителей от 11.06.2019г. на срок 5 лет.

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания учредителей.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в Уставе

Общества.

### **III. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро, политическая напряженность в стране, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, оказали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране является нестабильной.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2022 году пандемия коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции совокупно с другими факторами, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. В результате этого неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности увеличилась. Руководство Общества анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством проводятся различные мероприятия. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в сельскохозяйственной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативные изменения на рынке сырья и возможный рост конкуренции в отрасли, отсутствие квалифицированных кадров.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

##### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

##### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заемщиков.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе, по сомнительной задолженности формируется резерв.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. показывают, что оборотные активы Общества значительно выше его краткосрочных обязательств на 152.538 тыс.руб.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

#### **Правовые риски**

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

## **IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Монза» за 2022 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года,

- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- отчета об изменениях капитала за 2022 год,
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2022 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Папушину Татьяну Васильевну.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2022 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

#### **Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

### **V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2022 год определена в соответствии с приказом № 6/н от 29.12.21г.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств в 2022 году (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются альтернативным способом.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания, цеха, склады;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование, кроме офисного ;
- транспортные средства;
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств;
- продуктивный скот.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения,

транспортные средства, продуктивный скот. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств — линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

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

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **Учет капитальных вложений**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений:

- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

### **Учет аренды (лизинга)**

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативным способом.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендванное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется:

- сроком аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;

- ожидаемым сроком службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на предмет аренды.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-КпР «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

Организация не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования

приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет нематериальных активов**

При отнесении объектов в состав нематериальных активов (НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно, учитывается исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для Общества.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не проводится.

Срок полезного использования (СПИ) НМА принимается равным количеству месяцев, в течение которого Общество предполагает использовать этот актив с целью получения экономической выгоды. По отдельным видам НМА СПИ может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования такого актива. Определение СПИ НМА производится исходя:

- из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного (более трех лет) изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и

(или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к запасам относятся:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, ГСМ, инструменты, инвентарь, спецоснастку, спецодежду, тару, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основных средств;

- готовую продукцию, товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в Обществе, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от продажи.

В состав запасов включать незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет МПЗ в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Общество распределяет транспортно-заготовительные расходы на себестоимость запасов следующим образом. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партии каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только управленческие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все иные виды управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода: Дт90.08 Кт26. В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Спецодежда, спецодежда, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 40000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецодежда, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 40000 руб. одновременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются (Дт20, 23, 25, 26, 91 Кт60).

Для обеспечения контроля за сохранностью «малоценного» имущества, спецодежки, спецодежки и подобных ценностей, срок службы, которых свыше 12 месяцев и стоимость которых списана на расходы (менее 40000 руб.), введены забалансовые счета.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать их в качестве долгосрочных активов к продаже. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на счете 41.ДАП в корреспонденции со счетом 01.09 «Выбытие ОС» за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже (в корреспонденции со счетами 60, 70, 69, 76)

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение. Создание резерва, а также его увеличение отражать: Дт90.02 Кт14, восстановление резерва, а также его списание в связи со списанием запасов отражать: СТОРНО Дт90.02 КТ14.

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по сумме прямых затрат без включения косвенных (по фактически произведенным затратам).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости.

### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчиком.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены (Дт90.08 «Управленческие расходы» Кт26).

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта);

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

- пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий – пропорционально планируемому объему изготовленной продукции;

- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности – в течение срока, на который она выдана.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на

дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанными виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

### **Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 50.000.000 руб.

### **Учет резервов по сомнительным долгам**

Создавать резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

- проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности;

- проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям;

- при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается директором Общества;

- Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней

– в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

#### **Учет оценочных обязательств**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$SUM(Kдн \times ЗПср)$ ,

где Кдн – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала; ЗПср – средневзвешенный заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Начисление резерва производится по тем счетам учета затрат, по которым производится начисление зарплаты (отпуска).

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

Общество при необходимости также формирует иные оценочные обязательства (в связи с участием организации в судебном разбирательстве, в связи с экологической деятельностью).

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Организация применяет балансовый метод учета разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

#### **Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

#### **Сведения об изменениях в учетной политике.**

Существенных изменений в учетной политике в 2022 году не было.

### **VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

#### **1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.**

### Основные средства (строка 1150)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Инвестиционная недвижимость в 2022г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2022г., 2021г., 2020г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, составляет:

тыс. руб.

Перечень объектов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельные участки	2930	2930	2740

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств Общества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге составляет:

техника в залоге	балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
земля (перечень в договоре ипотеки)	2930	2930	2930
Посевной комплекс Pottinger	-	287	1149
Фронтальный колесный погрузчик LG952N	1328	1897	2466
Полуприцеп цистерна	2143	2521	2899
Гарантийный договор с АО "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства "			
Косилка Kongskilde GXF 3605P -	1587	-	-
Валкователь прицепной Swadro TS 620	1427	-	-
Кормосмеситель V-MIXPLUS 20-2S	2865	-	-
Плуг полунавесной оборотный Diamant	651		
Трактор колесный TD904 M500769NW LOVOL	2032	-	-
Трактор Deutz-Fahr Agrottron 6165	10210	-	-
Полуприцеп ПСП-15HP	3720	-	-
	28893	7631	9444

В 2022 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

В течение 2022г. в долгосрочные активы к продаже были переклассифицированы следующие объекты основных средств:

тыс. руб.

Перечень переклассифицированных объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Трактор Беларус-82.1-57 66-71 BE	447	447	
Квартира №2 ул.Советская д.24-А	914	160	
ПРИЦЕП 2ПТС-4	0,1	0,1	
ПРИЦЕП 2ПТС-4	0,1	0,1	
Автомобиль BMW 4 WBA4X51000A770229	346	346	

Трактор Беларус-82.1 66-80 BE	436	436	
Трактор МТЗ-82.1 12-95 BO	27	27	
Трактор Беларус-82.1 79-30 BX	458	458	

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил:

- прибыль – в размере 404 тыс. руб., отражена по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах;
- убыток – в размере 304 тыс. руб., отражен по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование приведены в строках 5280 таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

По состоянию на 31.12.22г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2022г, 2021г. Обществом не производилось.

Сумма авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на начало отчетного периода составляет 52000 тыс. руб., на конец отчетного периода – 56556 тыс. руб.

Сумма авансов, уплаченных в связи с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022г., 2021г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.22г., 31.12.21г., 31.12.20г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

### **Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Применение ФСБУ 25 осуществляется с 2022 года.

В 2022г. Обществом признано право пользования активом по следующим договорам лизинга, предметом которых выступает объект основных средств:

Реквизиты договора аренды	Предмет аренды, признанный в качестве ППА	период	На начало года		Изменения			На конец года		
			Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Банк Вологжанин</b>										
договор №2482	пресс подборщик рулонный	2022	-	-	3622	-	-	483	3622	483
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2478	автомобиль HAVAL	2022	-	-	3244	-	-	450	3244	450
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2457	Трактор Беларус 82.1	2022	-	-	1737	-	-	103	1737	103
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2456	Трактор Беларус 82.1 35BK2722	2022	-	-	1737	-	-	103	1737	103
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2376	Трактор Беларус 952.3	2022	-	-	1618	-	-	119	1618	119
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2375	Трактор Беларус 82.1 4600	2022	-	-	1264	-	-	93	1264	93
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор №2358	NEW HOLLAND T6090	2022	-	-	6012	-	-	561	6012	561
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сбербанк</b>										
договор ОБ-Ф-37040-01-01-МП	автомобиль сортиментовоз	2022	-	-	4012	-	-	329	4012	329
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>АГКО-Финанс</b>										
договор LA-11245/2021	Трактор Massey Ferguson 2718	2022	-	-	3392	-	-	235	3392	235
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
договор LA-11246/2021	Трактор Massey Ferguson 2717	2022	-	-	3392	-	-	235	3392	235
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Росагролизинг</b>										
договор №30227896	Разбрасыватель центробежный	2022	-	-	3880	-	-	539	3880	539
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Газпромбанк</b>										
договор ДЛ-126165-22	ситрак, тягач	2022	-	-	5478	-	-	103	5478	103
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>										
		2022	-	-	33910	-	-	3250	39388	3250
		2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества. Обособленно представлена в строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022г. являются незначительными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2022г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

### Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего

периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге отражены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Резерв под обесценение запасов в 2022, 2021, 2020 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Расходы будущих периодов отражены по строке 1210 в составе запасов и составляют:

тыс. руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Право пользования программными продуктами	104	146	110

### Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.:

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Мясная империя»	2050		
ООО «Ростагрокомплекс»	2101	4479	1732
СХПК «Присухонское»	752		

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 109 тыс. руб.

В 2021 году списание задолженности не производилось.

В 2020 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на общую сумму 55 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2022, 2021, 2020 годах не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

### Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют в руб.:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
денежные средства в кассе	51	62	36
расчетный счет	4079	4986	2648

### Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2022г., 2021г. отражены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В Обществе расчеты по вексям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2022, 2021, 2020 годах не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Сумма процентов составила:

тыс. руб.:

	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
По долгосрочным кредитам	1982		0
По краткосрочным кредитам	41	62	1

По долгосрочным займам	1474	1895	1986
------------------------	------	------	------

Заимодавцем договоры займа (кредитные договоры) исполнены в полном объеме. Недополученных кредитов (займов) нет.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам, наименование займодавца/кредитора, и прочая информация по кредитам и займам:

тыс. руб.

Займодавец/кредитор	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Сроки погашения
<b>Долгосрочные кредиты</b>				
ПАО Сбербанк	-	50000		
	43500			20.05.2028
	13600			06.12.2027
	15738			13.10.2027
<b>Долгосрочные займы</b>				
Гоглев Александр Геннадьевич	2000	2000	2700	31.12.2026
Гоглев Павел Геннадьевич	8531	15411	15491	31.12.2026
Проценты по долгосрочным займам	94			
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
ПАО Сбербанк	8963	9112	7398	10.11.2023
Банк Вологжанин ЗАО договор			4999	
Всего	166832	76523	30588	

### Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.

Контрагент:	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Стимул»	3735	2557	-
ООО «Орион»	1152	11	
ООО «Агромолсервис»	1711	-	515
Агрофирма «Вологодская»	1340	-	-
ООО «Инновационные молочные технологии»	1116	1412	2794

В 2022 году, 2021 году не производилось списание кредиторской задолженности. В 2020 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 60 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

### Прочие обязательства (Строки 1450, 1550)

В составе долгосрочных прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды (лизинга):

	договор	сумма обязательств на 01.01.2023	авансы не учтенные на 01.01.2023	проценты начисленные за 2022	остаток процентов на 01.01.2023	иде на 01.01.2023	остаток на 76 на 01.01.2023
<b>Банк Вологжанин</b>							
1	договор №2482	3 861	329	166	402	698	2 761
2	договор №2478	2 461	773	22	52	553	1 856
3	договор №2457	1 341	119	84	64	243	1 034
4	договор №2456	1 341	119	84	64	243	1 034
5	договор №2376	712	144	50	44		668
6	договор №2375	556		39	34		522
7	договор №2358	574		87	8		566
<b>Сбербанк</b>							
8	договор ОВ-Ф-37040-01-01-МП	658		153	64	110	484

Агко-Финанс						
9	договор LA-11245/2021	887	68	26	148	713
10	договор LA-11246/2021	887	68	26	148	713
Росагролизинг						
11	договор №30227896	4 420	116	478	751	3 191
Газпромбанк						
12	договор ДЛ-126165-22	9 591	1 176	1 177	1 599	6 815
<b>итого лизингв</b>		<b>27 289</b>	<b>1 484</b>	<b>2 113</b>	<b>4 493</b>	<b>20 357</b>

### Доходы будущих периодов (строка 1530)

В составе доходов будущих периодов отражены суммы бюджетных средств, предоставленных на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, в частности субсидии на финансирование части затрат, связанных с приобретением основных средств:

тыс. руб.:

Основное средство	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.	на 31.12.20г.
Реконструкция фермы	2471	2604	2737

### Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса. Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Общество имеет нераспределенную прибыль (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.22 - в размере 352221 тыс. руб., по состоянию на 31.12.21 - 250259 тыс. руб., по состоянию на 31.12.20 - 205779 тыс. руб.

## 2) Отчет о финансовых результатах за 2022 год

### Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за НДС.

тыс. руб.

Выручка	За 2022г.	За 2021г.
Реализация молока	270291	198506
Реализация скота	25637	22481
Реализация пиловочника	8286	12013

В Обществе отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

### Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

#### Себестоимость продаж

Себестоимость	За 2022г., тыс.руб.	За 2021г., тыс.руб.
Себестоимость по реализации молока	175575	152198
Себестоимость по реализации скота	44989	38531
Реализация пиловочника	4299	8031

Коммерческие расходы в 2022 году составили 13003 тыс. руб., в 2021 году – 12786 тыс. руб. Увеличение коммерческих расходов в 2022 году связано с увеличением объемов реализованной продукции.

Управленческие расходы в 2022 году составили 21007 тыс. руб., в 2021 году - 19435 тыс. руб.

Состав управленческих расходов	За 2022г., тыс.руб.	За 2021г., тыс.руб.
Амортизация	87	153
Заработная плата	12353	11490

Налоги, сборы и отчисления, резерв на отпуски	2858	2578
Прочие расходы	5709	5214

### Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто. В 2021, 2022 годах Общество не получало доходов от участия в других организациях. Проценты к получению составили:

Наименование	За 2022г., тыс.руб.	За 2021г., тыс.руб.
Проценты по депозитам	248	-

Сумма прочих доходов составила (тыс.руб.):

Расшифровка прочих доходов	За 2022г.	За 2021г.
средства целевого финансирования (субсидии)	35485	38746
прочие	872	2102
Прибыль от продажи ОС	404	
Итого	36357	40848

Проценты к уплате составили:

Наименование	За 2022г., тыс.руб.	За 2021г., тыс.руб.
Проценты по займам и кредитам	3497	1957
Проценты по договорам лизинга	1721	

Прочие расходы составили (тыс.руб.):

Расшифровка прочих расходов	За 2022г.	За 2021г.
услуги банка	988	905
Убытки ЖКХ столовой	708	840
Убытки от продажи ОС	304	
Недоначисленная амортизация по объектам лизинга		9247
	5740	14126

## VII. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с тем, что по основному виду деятельности, которая составляет 96% общего объема выручки, применяется ставка налога на прибыль 0% на основании п.1.3 ст.284 Налогового Кодекса РФ.

## VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 106293 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2021 год – 59485 тыс. руб.

Собрание учредителей ООО «Монза» (протокол от 10.03.2023 № 9) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

### Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Активы, принимаемые к расчету	325386	400684	539498
Пассивы, принимаемые к расчету	70860	101810	138796
Стоимость чистых активов	254527	298874	400703

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 400703 тыс. рублей, что на 101829 тыс. рублей больше, чем на 31.12.2021 года.

Величина чистых активов на 31.12.2022 превышает величину уставного капитала, равную 46010 тыс. руб.

## IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

### Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В 2022 году связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Основание	Операции (Вид операции, Условия и сроки завершения расчетов, Объем оказанных услуг, Сальдо расчетов на конец проверяемого периода)
Гоглев Павел Геннадьевич, ИНН 352900767691	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор), учредитель – 44% доли в уставном капитале ООО «Монза»	1. Выплата заработной платы 2. Выплата дивидендов в сумме 5.280 тыс.руб. 3. Погашение полученных ранее займов на 6.880 тыс.руб. Кредиторская задолженность 8.531 тыс.руб., является текущей. Начислены проценты по договорам займа 1.474 тыс.руб. Задолженность по процентам 94 тыс.руб., текущая.
Никитин Роман Михайлович, ИНН 503607590744	Учредитель – 44% доли в уставном капитале ООО «Монза»,	1. Выплата дивидендов в сумме 5.285 тыс.руб.
ООО «АВЕН-ВОЛОГДА», ОГРН 1143525015864	50% доли участия в УК принадлежит Гоглеву П.Г. - директору и учредителю ООО «Монза»	Операции в 2022 году не осуществлялись
ООО «СЕЛЬХОЗПРОДУКТ», ОГРН 1173525034210	50% доли участия в УК принадлежит Гоглеву П.Г. - директору и учредителю ООО «Монза»	Операции в 2022 году не осуществлялись
ООО «АВТОГАРАНТ-2004», ОГРН 1065074069950	100% доли участия в УК принадлежит Никитину Р.М. – учредителю ООО «Монза»	Операции в 2022 году не осуществлялись

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 году не было.

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Гоглев Павел Геннадьевич является генеральным директором в ООО «МОНЗА». Сумма вознаграждения в виде заработной платы и отчислений в фонды за 2022 год составила 1379 тыс. рублей. Возврат по договору займа составил 6880 тыс. рублей. Оплата процентов по договору займа на сумму 1247 тыс. рублей. Выплата дивидендов составила 5280 тыс.рублей.

## X. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Бенефициаром ООО «Монза» является Гоглев Павел Геннадьевич, гражданство РФ, ИНН 352900767691, учредитель компании ООО «Монза», владеющий долей 44%, а также Никитин Роман Михайлович, гражданство РФ, ИНН 503607590744, учредитель компании ООО «Монза», владеющий долей 44%.

С Гоглевым П.Г. в 2022 году совершались следующие операции:

Действуют заключенные ранее договоры займа на финансирование текущей деятельности Общества (тыс.руб.):

Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
15491	15411	8531	31.12.2026

Начислены проценты по указанным договорам займа:

За 2022г. в сумме 1474 тыс.руб., за 2021 год – 1895 тыс.руб., за 2020 год – 1974 тыс.руб. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2022 – 94 тыс.руб., на 31.12.2021 – 148 тыс.руб., 170 тыс.руб. Задолженность текущая.

Никитину выплачены дивиденды в сумме 5285 тыс.руб., иные операции с Никитиным Р.М. в 2022 году не осуществлялись.

## **XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### **Оценочные обязательства**

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Расшифровка оценочных обязательств (тыс.руб.):

Наименование обязательства	На 31.12.2022	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	На 31.12.2021г.	Признано в 2021г.	Погашено в 2021г.	На 31.12.2020г
Резерв на оплату отпусков	3334	5767	5281	2847	5023	3781	1606

### **Условные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

### **Условные активы**

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

### **Информация об участии в судебных разбирательствах**

В течение 2022 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2022 отсутствуют.

## **XII. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ**

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается в соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2022 году поставщиком электроэнергии являлась ООО «Северная сбытовая компания».

Расходы на электроэнергию за 2022 год составили 6882 тыс. руб. Потреблено электроэнергии в 2022 году 899 тыс. кВтч.

Указанные расходы осуществлены в производственных целях. В Обществе ведутся мероприятия по сбережению энергоресурсов.

## **XIII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ**

### **Прекращаемая деятельность**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2022 году не принималось.

### **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

### **События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год нет.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

### **Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

### **Совместная деятельность**

В 2022 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных

действий без образования юридического лица.

### Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

### Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022, 2021 годах Общество получало бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).

тыс. руб.

Виды субсидий	За 2022 г.	За 2021 г.
Субсидии на финансирование части затрат на приобретение основных средств	3594	3085
Субсидии на покрытие текущих затрат		
в т.ч. на стимулирование производства молока	7988	5919
на 1 литр реализованного товарного молока	16171	15663
на несвязанную поддержку	3970	3502
на производство мяса	420	
На плем. животноводство	3419	3179
Другие субсидии	80	7398

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств Обществом выполнены.



Генеральный директор Толкачев И.П.

Главный бухгалтер Талышева И.В.