ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ЗАО«Мелиоратор»
за 2022 год

Ст.Динская.

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Общие сведения

Полное наименование фирмы: Закрытое акционерное общество «Мелиоратор»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ЗАО «Мелиоратор».

Юридический адрес: **РФ инд.353200 Краснодарский Край Динской район, Динское Сельское поселение, Автомагистраль М-4 «ДОН»,км.1308+450 слева 200м к северо-востоку**

Фактический адрес : **РФ инд.353200 Краснодарский Край Динской район, Динское Сельское поселение, Автомагистраль М-4 «ДОН»,км.1308+450 слева 200м к северо-востоку**

Телефон: 8(861)62-5-95-02
Адрес страницы в сети интернет:meliorator.zao@mail.ru
Сведения об образовании юридического лица:

ЗАО «Мелиоратор», зарегистрировано на основании решения Администрации Динского района № 15-р от 11.01.1993 г., поставлено на учет в налоговом органе 22.11.1993

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано ИФНС России по Динскому району 31.07.2002 г. серия 23 № 002599606, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 11.02.2015 г. серия 23 № 009582943. Присвоен ОГРН 1022303612231,
Идентификационный номер налогоплательщика (2330005441):
Код причины постановки на учет (237301001):

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020г. сформирована исходя из закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте» идействующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставной капитал предприятия составляет 62900 руб.
Правовое положение ЗАО «Мелиоратор», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ЗАО «Мелиоратор» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других предприятий 0 процентов.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ЗАО «Мелиоратор», является деятельность в области производства земляных работ (ОКВЭД 43.12.3), а так же выращивание и реализация сельхозпродукции (ОКВЭД 01.11.3, 01.11.1,) .

По вспомогательной деятельности Общество осуществляет:

- деятельность по сдаче в аренду нежилого помещения,

- деятельность по сдаче в аренду земель для сельхозпроизводства.

ЗАО «Мелиоратор» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ЗАО «Мелиоратор» на 31 декабря 2021 г. составила 21 человек, на 31.12.2022г. – 23 человека.

В соответствии с Уставом ЗАО органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров

Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является Ревизор Общества.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являлись:

Фамилия, инициалы	**Место работы**	**Период**	**Занимаемая должность**
Верченко А. Г.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Готовчиков А. Н.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Готовчиков Н. А.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Декет П. Н.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Дзюбло Е. В.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Иваницкий Ф. И.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Ищенко И. А.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	Пенсионер	
Кадышев С. Л.	ЗАО «Мелиоратор»	с 21.06.1989 г. по наст. время	директор

Камбулов Ю. В.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	Пенсионер	
Каримов О. А.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Коваль В. П.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Полынских И. И.	ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Романец В. Г.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Финаев В. А.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Чередниченко С. Н.	ЗАО «Мелиоратор»	с 30.09.1997 г. по наст. Время	Главный бухгалтер
Шашков Б. П.	работником ЗАО «Мелиоратор» не является	-	-
Иванов Р. С.	ЗАО «Мелиоратор»	с 06.03.2003г. по настоящее время	Зам.директора

Кадышев С. Л. избран директором Решением общего собрания акционеров «ЗАО «Мелиоратор» (Протокол б/н: от 30 июня 2021 года) .

В соответствии с Уставом Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров. Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизор Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизора Общества определены Уставом «ЗАО «Мелиоратор»

Исполнительный орган Общества — директор.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Бенефициарным владельцем Общества является Кадышев Сергей Леонидович – гражданин Российской федерации.

Для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской отчетности Общества Общее собрание акционеров утвердило Аудитора Общества: ООО Аудиторскую фирму «Бона Деа». ОГРН 1022301432450, Свидетельство о членстве в Ассоциации аудиторов «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006113073 от 20 марта 2020 г

Сведения о регистраторе

Держателем реестра акционеров Общества является Регистратор, с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Общего собрания.

Регистратор – филиал №3 ЗАО «КРЦ», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг ЗАО «Мелиоратор» на основании договора № б/н от 05.12.2001г.

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ЗАО «Мелиоратор» утвержденная приказом Общества № 106 Д от 30.12.2021 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства ЗАО «Мелиоратор».

Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней нормативными документами:

Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;

«Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 106н.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет как стандартные формы первичных учетных документов, так и самостоятельно разработанные, которые соответствуют требованиям ст. 9 закона РФ «О бухгалтерском учете».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ЗАО «Мелиоратор». Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности проведена инвентаризация имущества и обязательств на 27.12.2022 года. Недостач, излишек не выявлено.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

В составе основных средств отражены: здания, сельхозтехника, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации деятельности, либо для управленческих нужд ЗАО «Мелиоратор» и способные приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

К приобретаемым основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" проведен на 31.12.2021г., по основным средствам пересмотрены сроки полезного использования.

В бухучёте изменились показатели на конец 2021года. В связи с этим была проведена корректировка баланса на 31.12.2021года в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г.

Корректировка данных отчетного налогового периода

в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	28 292	262	28 554
Отложенные налоговые активы	1180	874	7	881
Итого по разделу I	**1100**	**29 180**	**269**	**29 449**
БАЛАНС	**1600**	**53 476**	**269**	**53 745**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45 274	209	45 483
Итого по разделу III	**1300**	**46 639**	**209**	**46 848**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	323	60	383
Итого по разделу IV	**1400**	**323**	**60**	**383**

БАЛАНС	1700	53 476	269	53 745

Была проведена переоценка основных средств на 01.01.2022 года .

Доходов и потерь от выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Доходных вложений в материальные ценности и финансовых вложений Общество в 2022 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Стоимость спецоснастки, специнструмента и спецоборудования (сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб.) списывается единовременно.

Стоимость спецодежды независимо от срока службы и стоимости также списывается единовременно в момент отпуска в производство.

Готовая продукция и остатки незавершенного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов пропорционально затратам. Оценка готовой продукции при выбытии проводится по способу средней себестоимости.

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Расходы будущих периодов

В связи с изменениями, внесенными в п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

На конец года в составе расходов будущих периодов по данным бухгалтерского и налогового учета отражена стоимость программных продуктов и стоимость страхования автотранспорта, перенесенные на будущее.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ЗАО «Мелиоратор». и покупателями и заказчиками.

Вся задолженность подтверждена актами сверки и признаётся текущей.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 (в рамках бухгалтерского учёта создаётся по неподтверждённым гарантийными обязательствами на 31.12. каждого отчётного года) и на 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам составил 4 698 т.руб. Остальная дебиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2022г.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Фонды

В 2022 году ЗАО «Мелиоратор» не создавало фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ЗАО «Мелиоратор» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Налоги и налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения

Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Права и обязанности работников бухгалтерии определяются их Должностными инструкциями. Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Общество применило ставку 0 % по прибыли от реализации сельхозпродукции поскольку удельный вес выручки от реализации сельхозпродукции превысил 70 % в общем объеме выручки. По остальным видам деятельности получен убыток, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.Уплачивается ежеквартально по фактически полученной прибыли. Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Расходы на формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Сумма оценочного обязательства по отпускам сотрудников рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

— возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов. На предприятии резерв отпусков в бухгалтерском учёте на 31.12.2022г. составил 754,4 т. руб.

Признание доходов

Доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В связи с вступлением в силу с 01.02.2022 г. новых ФСБУ «Основные средства» ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» внесены изменения в учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2022г.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчёте 10.08.1»Запасы для капитальных вложений Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов. Перевести основные средства в малоценное имущество стоимостью меньше 20 000 р. Провести переоценку основных средств по справедливой стоимости. Создать комиссию для переоценки.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В связи с введением единого налогового платежа и единого тарифа страховых взносов внести в рабочий план счетов дополнительно: Субсчет «Единый налоговый счет «68.9 к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», Субсчет «Расчеты по единому тарифу страховых взносов» 69.9 к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Изменения в формах бухгалтерской отчетности:

Изменения порядка заполнения форм бухгалтерской отчетности по решению Общества не производились. В связи с перспективным переходом на ФСБУ 6/2020 изменены показатели

бухгалтерского баланса и приложений к нему на 31.12.2021г. по основным средствам, кредиторской задолженности, отложенным налоговым активам и обязательствам.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Предприятие использовало в производственной деятельности два арендованных земельных участка по договорам, заключенным с Администрацией МО Динской район и Департаментом имущественных отношений Краснодарского края, которые учитываются на забалансе.

Информация об арендованных основных средствах приведена в разделе № 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Договор аренды № 0700000572 с Управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Динского района был расторгнут 20.04.2022года. Был заключён новый договор аренды земельного участка № 0700005482 от 20.04.2022года, который был расторгнут 07.12.2022года.

С Департаментом имущественных отношений заключён договор аренды № 88070003698 от 29.08.2014года. Арендная плата за 2022 год составила 303539,04 руб.

Собственные основные средства

Информация о наличии и движении собственных основных средствах представлена в разделе № 2 «Основные средства» Пояснений. На балансе Общества имеются земельные участки в собственности, не относящиеся к амортизируемому имуществу, кадастровая стоимость которых составила на конец 2022года 39 140 т.р. В 2022году приобретён з/у стоимостью 33 360 т.р.

Изменение первоначальной стоимости ОС за счёт переоценки составила 20 730 т.р.

Изменение балансовой стоимости основных средств с учётом переоценки составила 109 557 тыс.руб.:

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	26 773	21221	16148
Увеличение стоимости основных средств, всего	57 240	11027	9847
в том числе за счет:	37		
поступило новых объектов	35 837	11027	9847
переоценки	20 730		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	13 142		
в том числе за счет:			
продажи основных средств		3 648	9847
перевод в малоценное	673		
начисленная амортизация за период	12 469	2 057	4 774
прочее			
Итого изменение стоимости основных средств	+44 098	+5 322	+5 072

На 01.01.2022г и в 2022 году договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе отражено незавершенное строительство объектов ОС. Увеличение внеоборотных активов составило 1 171,0 т.р.

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (сырья, материалов и других аналогичных ценностей, готовой продукции и товаров для перепродажи), незавершенного производства.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс.руб.:

Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	66 538	8089	6695
Сырье, материалы	66 538	8089	6695
Незавершенное производство	8 502	6332	4718
Готовая продукция на складе	3 474	6632	0
ИТОГО:	78 514	21 053	11 413

Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 1230 по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 4 389 т.руб.,в том числе: - задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков 4 483тыс.руб., по налогам и сборам 1 554 тыс. руб. ,прочая 252 т.р. Резерв по сомнительным долгам 4697 т.р.

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.22	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Отклонение	
				Абс.	Отн. %
1		2	3	4=2-3	5=4:2x100
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4389	196	351	-155	78
в том числе просроченная					
Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	4483	776	351	-425	55
Дебиторская задолженность 97 сч.	95	139	66	73	52
в том числе просроченная					
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сб.	1 554	229	573	-367	178
в том числе просроченная					
Дебиторская задолженность по авансам выданным			1074	-1074	83
в том числе просроченная					
Резерв по сомнительным долгам	-4 697				
Прочая дебиторская задолженность	252	511	355	-271	76
Итого	6 076	1851	2419	-1038	34
В том числе просроченная			351		

Денежные средства :

Денежные средства на конец 2022г. составили3 059 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс.руб.;
- расчетный счет 3 059 тыс.руб.;

Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 63 тыс. руб., изменения в отчетном периоде не производились.

Резервный капитал не создавался.

Добавочный капитал увеличился за счёт переоценки имущества на 20 621 т.р., на 31.12.2022г. отражен в сумме 21 924 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составили 63 296 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущим годом составило 16 448 тыс. руб. Сумма чистых активов выше величины уставного капитала на 63 233 тыс. руб.

Займы и кредиты

В декабре 2022г. Общество получило заёмные средства от физического лица по договору процентного займа в сумме 30 000 т.руб., что отражено по счёту Кт 66. По условиям договора проценты выплачиваются в момент погашения займа.

Расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	624	473	3011
Расчеты по авансам	67 746	2162	198
Задолженность перед персоналом организации	0	325	0310303,3105*3
Задолженность по налогам и взносам	1 795	2549	2012
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
Расчёты с покупателями и заказчиками			20
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	170
Расчёты с подотчётными лицами	51	0	180
ИТОГО:	70 216	5 536	3867

Крупнейшими поставщиками являются:

Наименование поставщиков	Наименование товаров, работ, услуг	Сумма поставки за год, тыс.руб.
ООО «Автокард ЮГ»	ГСМ	4 128
ООО «ГОСТ БЕТОН»	бетон	1 208
ООО «КРИСТАЛЛ»	Средства защиты	1 668
ООО «Корнева Агрисаенс РУС »	Удобрения	1 054
ООО «ФОС АГРО КУБАНЬ»	Мин.удобрения.	4 320
НПХ КУБАНЬ ФГБНУ	Семена озимой пшеницы	1 227
ООО «ФЭС АГРО»	Средства защиты	2 109
ООО «Полипластик ЮГ»	Материал(трубы полипластиковые)	71 042

Доходы по обычным видам деятельности

Состав выручки от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ в отчете о финансовых результатах за 2022 г.:

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022г	Сумма, тыс. руб. за 2021г
Деятельность от СМР	7 059	58 585
Реализация зерновых культур	44 518	22 474
Аренда недвижимого имущества	245	243
Выручка всего	**51 822**	**81302**

Удельный вес выручки от реализации выращенной сельхозпродукции составил в 2022г. 85,9 %, в 2021г. – 27,6 %.

Внереализационные и прочие доходы распределяются следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022г	Сумма, тыс. руб. за 2021г
Прочая реализация имущества (ОС)		633

Реализация тары	2	10
Прочие доходы(металлолом оприходование)	19	8
Возмещение страхового случая		400
Оприходование тары	1	2
Возмещение вреда вследствие дор. происшествия		2 500
Резерв по сомнительным долгам	5162	5 141
Оценочные обязятельства		40
Прочая реализация всего	**5207**	**8734**

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022г	Сумма, тыс. руб. за 2021г
ГСМ	1 623	2 275
Запасные части	1 199	794
Строительные материалы	1 830	31 127
Прочие материалы	584	658
Заработная плата	5 869	6 004
Налоги к заработной плате	834	1 310
Субподрядные работы	1 500	2 518
Амортизация ОС	8 103	1 676
Налоги и сборы	1 298	465
Себестоимость проданного зерна	28 927	11 236
Командировочные расходы	524	1 092
Прочие услуги	1 128	4 296
ТО легковых автомобилей	107	367
Резерв на отпуска	166	452
Себестоимость проданных материалов и ОС		230
Итого	**53 692**	**64500**

Управленческие расходы оставили 4 279 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах:

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
-

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022г	Сумма, тыс. руб. за 2021г
Услуги банка	135	83
Прочие(металлолом)	19	8
Резерв по сомнит.долгам	4 966	5057
Ост. Ст-ть ОС	26	406
Благотворительность	17	180
Тара	1	1
Прочие	234	109
Уменьшение затрат	-67	
Итого:	5 331	5844

Показатели эффективности и финансового состояния Общества тыс. руб.

(тыс.руб.)№ п/п	Показатели	2022 г.	2021г.
		факт	факт
1	Чистые активы, тыс. руб.	63 296	46 848
2	Чистая прибыль, тыс. руб.	(4 032)	10 022
3	Коэффициент текущей ликвидности, %	0,87	4,64
4	Коэффициент финансовой независимости	0,37	8,97
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	7,58	38,1
6	Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	0,76	17,3
7	Общая рентабельность		21,2

Коэффициент текущей ликвидности – финансовый коэффициент, показывающий, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные активы. Рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности – больше 1, оптимальное – не менее 2. На 31.12.2022 данный показатель имеет значение 0,87 Следовательно, у Общества невысокая вероятность погашения краткосрочных обязательств и надежность как хозяйственного партнера.

Общая рентабельность по итогам года отрицательная величина поскольку в 2022г. снизились объемы строительно – монтажных работ из-за отсутствия контрактов.

Перечень связанных сторон Общества

Наименование организации	Вид деятельности
Кадышев Сергей Леонидович	**Директор ЗАО «Мелиоратор»**
ИП Иванов Р.С.- Зам .директора.	**Оказание услуг, приобретение материалов**

Операции со связанными сторонами Общества

Общество приобрело у **ИП Иванова Р.С.-** материалы.

Общество предоставляет **ИП Иванову Р.С.-** в аренду, недвижимое имущество (земельный участок, находящийся в собственности предприятия). В проверяемом периоде произведено погашение предоставленного ИП Иванову Р.С. займа от 24.12.2021г., 300 тыс. руб.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами

Вид операций		Обороты		Задолженность на 31.12.2022	
	2020 г.	2021	2022 г.	Дт	Кт
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	331	291	294		
Приобретение материалов					
- - прочие товары, работы, услуги	919	1929	2 456		
Погашен займ	300	550	300	250	
ИТОГО	**1250**	**1250**	**3050**		

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из уровня рыночных цен. Общество осуществляет расчеты со связанными сторонами денежными средствами.

В состав основного управленческого персонала ЗАО «Мелиоратор» входят: директор, заместитель директора, главный бухгалтер.

Вознаграждение основному управленческому персоналу утверждается трудовыми договорами и Положением об оплате труда работников. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата в размере 1 939тыс. руб., начислено страховых взносов на выплаты основному управленческому персоналу 534 тыс. руб.)

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших прочих организаций составила:

Вид задолженности	**31.12.22г.**
Дебиторская задолженность:	**4 864**
ООО «АГРО ГАЛАН»	166
ООО «СЭТ»	4694
ООО «Урожай XX1 Век	0
ООО "МЕТАЛЛСАМ"	0
ООО "ЮЖНЫЙ РЕГИОН"	3
Кредиторская задолженность:	**624**
Минфин КК (ГБУЗ "Динская ЦРБ" МЗ КК, л/с 828526720)	2
ИП Бут В.В.	173
ООО «АГРОГАЛАН»	161
ИП Крамской Е.В.	165
ТВ-СПЕКТР ООО	19
ИП САРИБЕКЯН	50
ООО ПАРОЛЬ	2
ООО «МУСОРОУБОРОЧНАЯ «	1
ООО «ПСК»	4
ООО «ТНС ЭНЕРГОКУБАНЬ»	23
ОО «ТОПАЗ»	5
ООО ТКСМ»	12
ООО «ФАБРИК УТИЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ»	7

Информация о потребление энергоресурсов

Стоимость приобретения	План	Факт	Темп роста, %
Электроэнергия	430	430	100
Тепловая энергия	нет	нет	

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В

связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с началом Специальной военной операции усилилось санкционное давление на Россию со стороны недружественных государств.

Руководство общества принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в новых экономических условиях и опасности распространения новых штаммов короновируса. В связи со своевременно предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров.

Условные факты хозяйственной деятельности

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

События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ7/98 «События после отчетной даты»

Общество не намерено изменять основные и дополнительные виды деятельности, намерено осуществлять свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев. Предпринимаемые руководством Общества меры пока позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Влияние изменений в политической и экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно определить. На дату подписания бухгалтерской отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества не поддаются надежной оценке. Общество оценивает данные события как не корректирующие. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества.

Директор Кадышев С.Л.

« » марта 2022 года