

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АПК-МОСАЛЬСКОЕ»
ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности.....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	4
4. Информация об учетной политике.....	4
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	5
6. Запасы, налог на добавленную стоимость.....	10
7. Финансовые вложения.....	11
8. Денежные средства.....	13
9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	13
10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	15
11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	16
12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	17
13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	19
14. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	19
15. События, произошедшие после отчетной даты.....	20
16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	20
17. Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами.....	21
18. Информация по прекращаемой деятельности.....	23
19. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....	23

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АПК-Мосальское» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

ООО «АПК-Мосальское» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «07» декабря 2016 года.

Место нахождения Общества: 396357, Воронежская область, Каширский район, с. Мосальское, ул. Мичурина, д.70.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Каждый Участник Общества имеет на общем собрании число голосов, пропорционально его доле в Уставном капитале общества.

Состав участников Общества по состоянию на отчетную дату (бенефициары) и структура уставного капитала на отчетную дату:

Фамилия, имя, отчество	Основное место работы	Занимаемая должность в Обществе	Доля в уставном капитале
Цыбань Александр Иванович	ООО «Выбор»	-	80%
Цыбань Виталий Александрович	н/д	-	20%

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников общества и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор Удовидченко Евгений Николаевич.

Описание деятельности Общества

ООО «АПК-Мосальское» является коммерческой организацией.

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись: выращивание зерновых, кроме риса, зернобобовых культур и семян масличных культур.

Прочие виды деятельности Общества:

- выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- торговля оптовая зерном, неотработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- хранение и складирование зерна;
- производство крупы и гранул из зерновых культур;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ.

Общество не имело филиалов и представительств.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 83 человек, что на 20 больше по сравнению с прошлым годом.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 10 бн:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

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

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов и их стоимость списывать на затраты в момент передачи их в эксплуатацию.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения — 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить

Ремонт основных средств

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражать на основании соответствующих первичных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

В бухгалтерском учете делать записи по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) – счета: 20.1, 26, 23 в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Порядок оформления выбытия основных средств

Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению

комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение 5 лет по окончании года выбытия.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет земельных участков

Приобретенные земельные участки отражать в составе основных средств независимо от их стоимости, при условии:

фирма будет использовать его в основной деятельности либо предоставлять в аренду;

будет использовать дольше 12 месяцев;

не собирается перепродавать — в противном случае землю нужно учесть на счете 41 «Товары на продажу»;

планирует получать доход от приобретения земли.

При покупке земельный участок принимается к учету по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат:

- оплата контрагенту за сам участок;
- стоимость информационных и консультационных услуг, например работы риелтора;
- вознаграждение посреднику;
- госпошлина и другие невозмещаемые налоги;
- проценты за пользование кредитом или займом включаются в стоимость земли до тех пор, пока участок не переведут из внеоборотного актива в состав ОС;
- иные траты, связанные с приобретением земли.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизация***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	5200	769 175	(113 497)	143 410	(37 637)	806	(71 442)				875 738	(184 136)
	за 2020 г.	5210	352 991	(65 022)	417 343	(1250)	953					769 175	(113 497)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2021 г.	5201	16 426	(2055)	618							17 045	(3 519)
	за 2020 г.	5211	7 854	(1039)	8 572			(1016)				16 426	(2055)
машины и оборудование	за 2021 г.	5202	429 720	(102 802)	68 474	(3 846)	805	(58 487)				523 328	(155 261)
	за 2020 г.	5212	284 181	(60 961)	146 621	(1082)	785	(42 626)				429 720	(102 802)
транспортные средства	за 2021 г.	5203	53 674	(8540)	31 759	(1)	1	(11 485)				95 596	(25 350)
	за 2020 г.	5213	20 572	(3022)	33 270	(168)	168	(5686)				53 674	(8540)
другие виды Основных средств	за 2021 г.	5204	38 355	(100)	36	-	-	6				36	6
	за 2020 г.	5214	-	-	38 355	-	-	(100)				38 355	(100)
Основные средства, по которым не начисляется амортизация (земельные участки)	за 2021 г.	5205	231 000	-	42 523	(33 790)	-	-				239 733	-
	за 2020 г.	5215	40384	-	190616	-	-	-				231000	-

Таблица 2

Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	5 748,3	2254,7	-
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	-	-	-

Таблица 3

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе, – всего	-	-	-
в том числе:			
здания	-	-	-
сооружения	-	-	-
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-	-
Получено объектов основных средств в аренду, числящихся на балансе, – всего	225 349	-	-
В том числе по видам:			
Транспортные средства	49 221	53 673.7	8 268.9
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	22 440	22 341.4	6 118,8
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-	-

-Таблица 4

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оборудование к установке	-	1 088	1 071
Незавершенное строительство, в т.ч.	142 783		
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	-		
Прочие объекты	-	4 506	13 159.5
Всего	142 783	5 594	14 230

6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Готовая продукция принималась к учету по нормативной (плановой) себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

Способ списания материалов: по средней себестоимости.

В составе специальной одежды (СИЗ) учитывать: специальная одежда, специальная обувь, и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, халаты, плащи, респираторы, очки, шлемы и другие виды специальной одежды). Счет учета- 10 «Специальная оснастка и спецодежда».

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической себестоимости.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего, в т.ч.:	311 036	-	182 678	-	142 786	
Сырье и материалы	17 809	-	26 528	-	7 118	-
Затраты в незавершенном производстве	167 833	X	88 212	X	38 268	X

Запасы по видам	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Готовая продукция и товары	124 725	-	66269	-	90569	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	669	-	1669	-	6831	-

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений (в т.ч. ценных бумаг) в организации не определять и отражать в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от

Депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства»

8. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011

Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 7
Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства	14 420	18 911
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня	-	-

9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Общество получало государственную помощь в форме субсидий на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства, утвержденным постановлением правительства Воронежской области от «19» января 2018г. № 19 и на развитие элитного семеноводства, утвержденным постановлением правительства Воронежской области от "07" февраля 2018 г. № 110.

Общая сумма поступлений за 2021 год составила 4 951 тыс. руб.

Таблица 8
Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2021	159 159	-	162 191	-
	2020	28 603	-	159 159	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2021	159 159	-	162 191	-
	2020	28 603	-	159 159	-
в т. ч.:	2021	103	-	9 994	-
	2020	3 619	-	103	-
Покупатели и заказчики	2021	126 146	-	117 462	-
	2020	-	-	126 146	-
Авансы выданные	2021	32 910	-	34 735	-
	2020	7 875	-	32 910	-
прочие дебиторы, в т.ч.	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-

Авансы выданные указываются без НДС с авансов.

Таблица 9
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2021	345557	717039
	2020	452028	345557
Долгосрочная кредиторская задолженность	2021	345558	439905
	2020	290690	345558
Займы от учредителя	2021	164382	192716
	2020	290690	164382
Прочие кредиторы (инвестиционный кредит РСХБ 60 млн. Рублей, лизинг)	2021	181176	247189
	2020	143413	181176
Краткосрочная кредиторская задолженность	2021	143965	277134
	2020	161338	143965
Поставщики и подрядчики	2021	16223	99455
	2020	55026	16223
Задолженность перед работниками общества	2021	-	-

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
	2020	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2021	3820	6560
	2020	630	3820
Авансы полученные	2021	-	-
	2020	-	-
Прочие кредиторы	2021	123370	171119
	2020	105682	123370

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены единовременно.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Таблица 10
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	224 381	49 920	5 454		268 847
<i>в т.ч.</i>	-	-	-	-	-
▪ <i>долгосрочные кредиты;</i>	60 000	17 420	5 454	-	71 966
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	164 381	32 500	-	-	196 881
▪ <i>проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;</i>	21 962	4 651	4 623	-	21 990
▪ <i>долгосрочные векселя собственные;</i>	-	-	-	-	-
▪ <i>проценты, начисленные по долгосрочным векселям;</i>	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	60 210	260 206	152 964		167 452
<i>в т.ч.</i>	-	-	-	-	-
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	35 601	207 214	99 999	-	142 816
▪ <i>краткосрочные займы;</i>	2 648	44 500	44 500	-	2 648
▪ <i>текущая часть долгосрочных кредитов и займов;</i>	-	-	-	-	-
▪ <i>проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;</i>	21 961	8 492	8 465	-	21 988

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	остаток на конец периода
▪ проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	-	-	-	-	-
▪ краткосрочные векселя собственные;	-	-	-	-	-
▪ проценты, начисленные по краткосрочным векселям	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В результате использования оборотного кредита были закуплены удобрения, СЗР, семена для проведения посевной компании 2021 года.

Таблица 11
Сумма открытых, но не выбранных кредитных линий (тыс. руб.)

Суммы открытых, но не выбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)
на начало периода	на конец периода	
20 000	17 262,4	-
		-

Таблица 12
График погашения долгосрочных кредитов и займов (тыс. руб.)

Период	На отчетную дату
2022	16363,6
2023	16363,6
2024	16363,6
2025 и позже	291011,7
Итого:	

11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 0 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов/прочих расходов

Таблица 13
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.)

Курсовые разницы	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Положительная курсовая разница	-	345
в т.ч.		-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		345
Отрицательная курсовая разница		3 283,9
в т.ч.		-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		3 283,9

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ, зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала, отсутствуют.

Операции, связанные с конвертацией валюты, нет.

Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – от основной деятельности 0%, при выполнении условий производства сельскохозяйственной продукции 70% от общего объема выручки; 20%, по прочим доходам;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество – 1,7%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 6 560 тыс. руб., задолженности перед государственными внебюджетными фондами нет.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Доходами организации признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения

обязательств, приводящего к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделять на: -ДОХОДЫ от обычных видов деятельности; -прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, оказания услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считать прочими поступлениями организации.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 102 278 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	412 740	455 675
В том числе:		
Выращивание зерновых и зернобобовых	405 916	446 339
Услуги наем	6 490	9 336
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(228 512)	(252 542)
В том числе:		
Выращивание зерновых и зернобобовых	(228 043)	(252 493)
Услуги наем	(105)	(49)
Валовая прибыль	184 228	203 133
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(60 208)	-
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	124 020	203 133
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	(21 110)	(301)
В том числе:		
Проценты к получению	-	17 544
Проценты к уплате	(8 201)	(11 119)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Иные прочие доходы	5 651	5 882
В том числе:		
Курсовые разницы	-	345
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	35
Штрафы, пени, неустойки по суду		
Связанные с реализацией ОС		
Связанные с реализацией прочего имущества		
Прочие доходы	5 651	5 502
Иные прочие расходы	(18 560)	(12 608)
В том числе:		
Курсовые разницы	(183)	(3 284)
Банковские услуги	(2 110)	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(5 712)	(2 307)
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Пени и штрафы по налогам и сборам	(432)	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(2 181)	(1 770)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(3 072)	(2 005)
Прочие расходы	(4 870)	(3 242)

Налог на прибыль составил за 2021 год 632 тыс. руб.

Иных выплат из чистой прибыли не осуществлялось.

В 2021 году общая величина выручки, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составила 0 тыс. руб.

Таблица 15
Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	121 302	128 833
Затраты на оплату труда	28 169	33 035
Отчисления на социальные нужды	4 787	6 585
Амортизация	27 306	26 827
Прочие затраты	46 948	57 262
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
Итого по элементам затрат	228 512	252 542

В таблице расшифровывается ОФР. Строка «Итого по элементам затрат» должна быть равна сумме строк 2120 «Себестоимость продаж»

13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

ПБУ 18 не применяется по причине применения льготы по налогу на прибыль как сельхозтоваропроизводителя по ставке 0%.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства не формируются и в отчетности не отражаются.

14. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 2500 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества не формировался, уставом не предусмотрено.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 363 177 тыс. руб. В 2021 году увеличение не произошло.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 675 101 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (572 823 тыс. руб.) составило 102 278 тыс. рублей или 118%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 672 601 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 102 278 тыс. руб.

По итогам 2021 года дивиденды не выплачивались.

15. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Таблица 16

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	срок исполнения	остаток на начало периода	признано (начислено) за отчетный период	списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес	-	-	-	-	-	-
	<12 мес	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	>12 мес	-	-	-	-	-	-
	<12 мес	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов	>12 мес	-	-	-	-	-	-
	<12 мес	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов	>12 мес	-	-	-	-	-	-
	<12 мес	-	-	-	-	-	-

Таблица 17

Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс. руб.)

Показатели	величина на отчетную дату	примечание
Обеспечения полученные	194 700	-
Имущество, находящееся в залоге	194 700	-

17. Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Таблица 18

Перечень связанных сторон по учредителям Общества

№ пп	Связанная сторона	Руководитель	Адрес
1	ИП Цыбань Виталий Александрович	нет	н/д
2	ИП Цыбань Александр Иванович	нет	н/д
3	ООО Специализированный Застройщик "Озерки"	Цыбань Александр Иванович	394088, Воронежская область, город Воронеж, улица Владимира Невского, 19, нежилое встроенное-пристроенное помещение офис 7
4	ООО "Атб "Солнечный"	Полозов Андрей Николаевич	394053, Воронежская область, город Воронеж, бульвар Победы, 50, нежилое встроенное помещение офис 1
5	ООО "Грин Парк"	Остапенко Максим Владимирович	394088, Воронежская область, город Воронеж, бульвар Победы, дом 50в помещение II, офис 3
6	ООО "Выбор-Сервис-2"	Остапенко Максим Владимирович	394088, Воронежская область, город Воронеж, бульвар Победы, дом 50в помещение II, офис 7
7	ООО "Выбор-Сервис"	Остапенко Максим Владимирович	394088, Воронежская область, город Воронеж, бульвар Победы, дом 50в помещение II, офис 9
8	ООО "Выбор-Инжиниринг"	Остапенко Максим Владимирович	394088, Воронежская область, город Воронеж, бульвар Победы, дом 50в помещение II, офис 6
9	ООО "Выбор-Фиш"	Синегубов Александр Александрович	416320, Астраханская область, Камызякский район, поселок Верхнекалиновский
10	ООО "Выбор-Обд"	Наумов Владимир Петрович	394056, Воронежская область, город Воронеж, улица Солдатское Поле, дом 285/8, офис 1
11	ООО "Выбор 2002"	Цыбань Александр Иванович	394077, Воронежская область, город Воронеж, улица 60 Армии, 29а
12	ООО Специализированный Застройщик "Выбор"	Цыбань Александр Иванович	394088, Воронежская область, город Воронеж, улица Владимира Невского, 19

Аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность (ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

Номер п/п	Наименование юридического или ФИО физического лица	Доля в уставном капитале
1	Цыбань Александр Иванович	80%
2	Цыбань Виталий Александрович	20%

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору (директору) ООО «АПК-Мосальское»;
- Главному бухгалтеру ООО «АПК-Мосальское».

Таблица 53
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	3 903	2 395
Отчисления во внебюджетные фонды	1 171	747
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

18. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

19. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Генеральный директор



Удовидченко Е.Н.

Главный бухгалтер

Бучнева Н.В.

31.12.2021 г.