

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Организация: **ООО «Барнаульский пищевик»**

Организационно-правовая форма / форма собственности:

общество с ограниченной ответственностью / частная

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2222068099**

Вид экономической деятельности: **разведение свиней**

Единица измерения: **тыс. рублей**

Местонахождение (адрес): **658545, Алтайский край, Ребрихинский район, село Ключки, улица Павловская, дом 88**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Общие сведения

Исполнительный орган (единоличный): директор, в течение 2022 года Палатов Виталий Николаевич. Начиная с 1 февраля 2023 года должность директора занимает Неудахин Илья Николаевич.

Главный бухгалтер: Перцева Наталья Николаевна.

Основания утверждения единоличного исполнительного органа (директора):

- решение единственного участника от 01.11.2021 года: с «11» ноября 2021 г. по «11» ноября 2022 г.; решение единственного участника Общества от 01.11.2022 года;

- решение единственного участника от 01.02.2023 года.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 317 человек.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 10 тыс. рублей.

Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Основные виды деятельности организации: разведение свиней.

По итогам 2022 года произошло незначительное снижение выручки от продажи продукции по сравнению с 2021 годом, что привело к образованию итогового убытка по итогам 2022 года.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 30.12.2021 №136.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются согласно пунктов 49 и 50 ФСБУ 6/2020.

Приобретаемые запасы отражаются по фактической себестоимости. Запасы при списании оцениваются следующим способом: по средней себестоимости. Готовая продукция при продаже и ином выбытии оценивается по средней себестоимости.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет, начиная с отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики отражаются согласно пункта 50 ФСБУ 25/2018.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в периоде их возникновения, в полной сумме.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Барнаульский пищевик» не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Барнаульский пищевик» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

5. Расшифровка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.1. Табличная часть расшифровки показателей бухгалтерской отчетности

5. 2. Текстовая часть расшифровки показателей бухгалтерской отчетности

Основные средства и незавершенные капитальные вложения

На балансе Общества (в собственности) имелись объекты, не подлежащие амортизации, земельные участки.

В 2022 году Общество приобрело десять земельных участков на общую сумму 738 тыс. рублей.

В связи началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересматривало сроки полезного использования основных средств, т. к. полагает, что они установлены правильно. Также в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не списывало на нераспределенную прибыль ранее учитываемые объекты основных средств.

По итогам проверки Обществом не выявлено признаков обесценения объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 года.

Учет аренды

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не возникли корректировки, требующие отнесения на нераспределенную прибыль. На начало 2022 года сформировано право пользования активом в сумме 33629 тыс. рублей.

Общество арендовало оборудование для сельскохозяйственной деятельности. За 2022 год начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 2774 тыс. рублей.

Все договоры по предоставленным в пользование иным лицам объектов отнесены Обществом к операционной аренде, т. к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

Финансовые вложения

Операции с финансовыми вложениями не осуществлялись.

Учет займов и кредитов

На 31.12.2022 года Общество имело задолженность по долгосрочным кредитам в сумме 512407 тыс. рублей. Кредитные договоры заключены с ПАО Банк ВТБ.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имело задолженность по долгосрочным займам перед физическими и юридическими лицами на общую сумму 279850 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имело задолженность по краткосрочным кредитам в сумме 546011 тыс. рублей. Кредиты получены по договорам с ПАО «Сбербанк России» и ПАО Банк ВТБ.

Также на 31.12.2022 года Общество имело краткосрочную задолженность по процентам, начисленным по кредитным договорам, в общей сумме 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года числилась задолженность по процентам, начисленным по договорам займа, в общей сумме 82116 тыс. рублей.

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. рублей
Услуги аренды	3879
Доходы в виде субсидий и иных поступлений из бюджетов	1032
Оприходование излишков	2916
Курсовые разницы	4775
Прочие доходы	781
Итого	13383

Прочие расходы

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. рублей
Курсовые разницы	4804
Налоги и сборы	10710
Падеж скота	12691
Услуги банков	2331
Прочие расходы	5297
Итого	35833

Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получало средства государственной помощи. Средства получены:

в виде субсидий на частичное возмещение затрат по страхованию сельскохозяйственных животных в сумме 562 тыс. рублей;

возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма в сумме 283 тыс. рублей;

субсидии на возмещение заработной платы молодым специалистам в сумме 163 тыс. рублей;

возмещение затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан в сумме 23 тыс. рублей.

Налог на прибыль организаций

В проверенном периоде по основному виду деятельности (выращивание свиней) Общество применяло налоговую ставку 0 процентов.

По прочей деятельности ставка налога на прибыль составляла 20 процентов.

Налоговая база по данным налоговой декларации составила 3259 тыс. рублей. Сумма начисленного налога на прибыль по данным декларации

составила 652 тыс. рублей. В бухгалтерском учете не формировались данные об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в связи с тем, что имеющиеся разницы налогового и бухгалтерского учета возникали по сельскохозяйственной деятельности, облагаемой по ставке налога на прибыль 0 процентов.

6. Информация о связанных сторонах

В 2022 году связанными сторонами Общества были:

Палатов Виталий Николаевич – директор;

ООО «Алтайские колбасы» – единственный участник Общества.

ООО «РУСКОМ-Агро» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «РУСКОМ» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «ТФ «Резонанс» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ЗАО «1 база снабжения» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Сибирские колбасы» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Рента.РУ» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Сосновское» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Морозовская птицефабрика» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «ПроПроект» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ИП Губкина Г. В. – лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ИП Латария Т. О. – лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Управляющая компания Руском» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество;

ООО «Абсолют-Агро» - лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество.

В течение 2022 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет договора	Получено / Реализовано	Оплачено / Внесено
I. По договорам реализации товаров, работ (услуг):				
1	ООО «Алтайские колбасы»	Итого, в том числе:	277 118	277 124
		Договоры поставка (реализация продукции)	276 711	276 711
		Договоры совместной	5	6

		деятельности по трудоустройству инвалидов (оказанные услуги)		
		Договор аренды транспортных средств	402	407
2	ООО «РУСКОМ-Агро»	Итого, в том числе:	3201	5084
		Договор поставки материалов	393	422
		Договоры аренды транспортного средства	2808	4662
3	ООО «Сибирские колбасы»	Итого, в том числе:	262	221
		Договоры аренды имущества (имущество, переданное в аренду)	14	14
		Договор поставки	248	207
4	ООО «РУСКОМ»	Итого, в том числе:	24	28
		Договоры аренды	24	28
II. По договорам приобретения товаров, работ (услуг):				
1	ООО «Алтайские колбасы»	Итого, в том числе:	4466	1571
		Договоры о совместной деятельности по трудоустройству инвалидов, предоставления труда работников (услуги полученные)	12	12
		Договоры поставки мясной продукции (полученная продукция)	3385	1347
		Договоры аренды имущества (имущество, полученное в аренду)	60	60
		Договоры купли-продажи	1009	152
2	ООО «РУСКОМ-Агро»	Итого, в том числе:	152681	264732
		Договоры поставка животных (полученные животные)		44511
		Договоры поставка комбикорма, сырья для производства комбикормов и прочее)	146007	212870
		Договоры аренды имущества	6674	7351

		(имущество, полученное в аренду)		
3	ООО «ТФ «Резонанс»	Итого, в том числе:	189	236
		Договоры поставка	189	236
4	ООО «Сибирские колбасы»	Итого, в том числе:	867	859
		Договоры аренды имущества (имущество, полученное в аренду)	867	859
5	ООО «Морозовская птицефабрика»	Итого, в том числе:	1225	444
		Договоры поставки	558	436
		Оказание услуг	667	8
6	ООО «УК Руском»	Итого, в том числе:	12060	12060
		Договоры оказания услуг	12060	12060
III. По договорам займа				
1	ООО «Руском-Агро»	Итого, в том числе:	3500	-
		Договор займа (полученный)	-	-
		Проценты по договорам займа	3500	-
2	ООО «Алтайские колбасы»	Итого, в том числе:	323	-
		Договоры займа (полученный)	-	-
		Проценты по договорам займа	323	-
3	ИП Латария Т. О.	Итого, в том числе:	4800	4800
		Договоры займа (полученный)	-	-
		Проценты по договорам займа	4800	4800
4	ООО «ТФ «Резонанс»	Итого, в том числе:	7120	-
		Договоры займа (полученный)	-	-
		Проценты по договорам займа	7120	-
5	ООО «Сибирские колбасы»	Итого, в том числе:	8354	-
		Договоры займа (полученный)	6700	-
		Проценты по договорам займа	1654	-
6	ООО «Сосновское»	Итого, в том числе:	4343	-
		Договоры займа (полученный)	-	-
		Проценты по договорам займа	4343	-

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

Бенефициарными владельцами Общества являются: Латария Темури Отарьевич, гражданин России, ИНН 550203142920.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Начислено за 2022 год вознаграждение основному управленческому персоналу, включающему директора, главного инженера и главного бухгалтера, в сумме 4740 тыс. рублей. Начислено страховых взносов на сумму вознаграждения в сумме 1421 тыс. рублей. Все суммы начисленных вознаграждений являлись краткосрочными.

7. События после отчетной даты

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности.

8. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Резерв под обесценение запасов не формировался, т. к. основания для формирования резерва отсутствовали. По результатам проверки на 31.12.2022 года не выявлено обесценения запасов, в т. ч. из-за роста цен на продукцию Общества, обусловленную общей инфляцией.

Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавались.

Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков формировалось. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не являлось участников договоров о совместной деятельности.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Существенных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не прекращало каких-либо видов деятельности в 2022 году и не планирует прекращать в последующих отчетных периодах.

12. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В первоначально представленную в налоговый орган бухгалтерскую отчетность за 2022 год были внесены исправления.

Исправления были внесены в связи с обнаруженными ошибками в первоначальной бухгалтерской отчетности.

Внесены исправления в бухгалтерский баланс, в отчет о финансовых результатах, в отчет об изменениях капитала, в отчет о движении денежных средств, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе внесены исправления в следующие строки.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Первоначальное значение 168 тыс. рублей. После исправления данные по строке 1180 отсутствуют.

В показатели строки 1260 «Прочие оборотные активы» и строки 1450 «Прочие обязательства» внесены исправления, уменьшены первоначальные данные на одинаковую сумму 4873 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах внесены исправления в строки 2410, 2412 и 2400. Данные по указанным строкам скорректированы на 168 тыс. рублей за счет уменьшения первоначального показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В отчет об изменениях капитала внесены исправления в раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». В первоначальной отчетности данный раздел был заполнен. В исправленном отчете об изменениях капитала в разделе 2 отсутствуют суммы, т. к. Общество не осуществляло корректировок, требующих отражения в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

В отчет о движении денежных средств внесены следующие исправления.

Внесены изменения в показатели строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» за 2022 и 2021 годы.

Внесены изменения в показатели строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» за 2022 и 2021 годы. В первоначальной отчетности данные об уплаченных процентах отсутствовали.

Внесены изменения в показатели строки 4124 «Платежи налога на прибыль организаций» за 2022 и 2021 годы. В первоначальной отчетности данные об уплаченном налоге на прибыль отсутствовали.

Внесены изменения в показатели строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» за 2022 и 2021 годы. В первоначальной отчетности данные об уплаченных суммах в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов отсутствовали.

Внесены изменения в показатели строки 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» за 2022 и 2021 годы. В первоначальной отчетности данные о суммах возвращенных кредитов и займов отсутствовали.

Внесены исправления в данные строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». В первоначальной бухгалтерской отчетности данные по строке 4500 не соответствовали фактическим остаткам денежных средств.

В первоначальной бухгалтерской отчетности отсутствовали текстовые пояснения с необходимой информацией, раскрытие которой обязательно в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Общество подготовило пояснения в текстовой и табличной форме.

13. Чистые активы и непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на 31.12.2022 года составили отрицательную величину (430960) тыс. рублей. Отрицательная величина чистых активов наблюдается на протяжении последних трех лет.

Вместе с тем Общество полагает, что оно будет продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Основаниями для таких выводов является то, что продукция Общества востребована на рынке, пользуется стабильным спросом. Общество приобрело в 2022 году в собственность несколько земельных участков, также Обществом приобретено долгосрочное право аренды на земельные участки, что привело к увеличению собственных посевных площадей, что позволит увеличить сбор урожая зерновых, необходимых для собственного производства кормов, используемых для выращивания свиней.

Производственная и финансовая деятельность Общества осуществляется в соответствии с намеченными планами. Общество является системообразующим предприятием

Руководство Общество не планирует прекращения деятельности или ликвидации Общества. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что деятельность Общества будет осуществляться непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор

И. Н. Неудахин

«23» июня 2023 г.

