

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

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма "Аксарг"

Сельское хозяйство

ООО - общество с ограниченной ответственностью

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ	0710006
31	12
по ОКПО	93164868
ИНН	1206004635
по ОКВЭД.2	01.11
по ОКПФ/ОКФС	12300
по ОКЕИ	16
	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересчетка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	убыток от обесценения	пересчетка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***			
			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	14					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	402 175	(148 830)	117 032	(19 254)	8 499	(37 368)	-	-	-	499 953	(177 659)	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г.	5210	353 313	(140 887)	59 322	(9 630)	1 277	(830)	-	-	-	402 175	(148 830)	-	-	-	-	-
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5201	108 309	(26 542)	-	(553)	209	(3 607)	-	-	-	107 756	(29 940)	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2021 г.	5211	108 309	(26 542)	-	-	-	(4 231)	-	-	-	3 580	(26 542)	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	5212	216 125	(102 411)	85 667	(7 404)	5 690	(17 622)	-	-	-	294 388	(120 302)	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	5213	184 005	(93 930)	32 120	-	-	(4 779)	-	-	-	216 125	(102 411)	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2022 г.	5214	37 662	(15 585)	12 988	(61)	61	(2 564)	-	-	-	50 650	(20 364)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5204	26 747	(20 571)	15 191	-	-	-	-	-	-	37 662	(15 585)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5205	-	(495)	227	-	495	(126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5215	1 121	(51)	879	-	-	(51)	-	-	-	1 348	(177)	-	-	-	-	-
			242	-	-	-	-	(51)	-	-	-	1 121	(51)	-	-	-	-	-

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			выбыло			перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
4	5	6	7	8	9	10	11	12				13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2021 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5530	31 908	-	-	-	(521 882)	-	-	-	17 184	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5530	8 709	-	507 158	-	(402 871)	-	-	3 097	31 908	-
в том числе:	за 2021 г.	5511	18 294	-	422 573	-	(350 956)	-	-	-	13 088	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5531	8 155	-	345 750	-	(274 364)	-	-	-	18 294	-
авансы выданные	за 2021 г.	5512	7 165	-	160 779	-	(164 740)	-	-	-	3 198	-
прочие	за 2022 г.	5513	6 449	-	128 508	-	(121 343)	-	-	-	7 165	-
	за 2021 г.	5533	554	-	629	-	(6 180)	-	-	-	898	-
Итого	за 2022 г.	5500	31 908	-	507 158	-	(521 882)	-	-	3 097	6 449	-
	за 2021 г.	5520	8 709	-	422 573	-	(402 471)	-	-	X	17 184	-
										X	31 908	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-	-	
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-	-	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*****	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	10			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5551	87 234	4 1497	-	-	-	457 430	-	-	(19 408)	41 993
в том числе:	за 2021 г.	5571	92 232	-	-	-	-	(4 998)	-	-	-	87 234
кредиты	за 2022 г.	5552	38 856	4 1497	-	-	-	(23 933)	-	-	(12 527)	41 893
займы	за 2021 г.	5572	43 854	-	-	-	-	(4 998)	-	-	-	38 856
за 2022 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5554	48 378	-	-	-	-	-	-	-	(6 881)	-
за 2021 г.	5574	-	48 378	-	-	-	-	-	-	-	-	48 378
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	47 078	566 405	-	-	-	-	-	-	1 943	32 919
в том числе:	за 2021 г.	5580	36 391	488 377	-	-	-	(480 787)	-	-	3 097	47 078
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	3 782	287 634	-	-	-	(276 494)	-	-	-	14 922
авансы полученные	за 2021 г.	5581	29 774	196 858	-	-	-	(222 850)	-	-	-	3 782
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5562	26 634	269 753	-	-	-	(210 877)	-	-	-	15 358
кредиты	за 2021 г.	5563	534	237 511	-	-	-	(5 868)	-	-	1 943	26 634
займы	за 2022 г.	5583	380	42 874	-	-	-	(43 817)	-	-	3 097	534
прочие	за 2021 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2022 г.	5566	16 128	3 486	-	-	-	-	-	-	-	498
за 2021 г.	5586	-	6 237	11 134	-	-	-	(1 243)	-	-	-	16 128
за 2022 г.	5550	-	134 312	566 405	-	-	-	(596 930)	-	-	X	74 812
за 2021 г.	5570	-	128 623	488 377	-	-	-	(485 785)	-	-	X	134 312

5.4. Прочесная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		1	2	3	4	5	6
Всего	5590	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-	-	-	-
долгосрочная из нее:	5592	-	-	-	-	-	-
по кредитам займам	5593	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5594	-	-	-	-	-	-
краткосрочная из нее:	5595	-	-	-	-	-	-
по кредитам займам	5596	-	-	-	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
7	2	3	4
Материальные затраты	5610	132 132	78 609
Затраты на оплату труда	5620	22 528	21 258
Отчисления на социальные нужды	5630	6 608	6 111
Амортизация	5640	28 496	22 364
Прочие затраты	5650	12 431	16 995
Итого по элементам затрат	5660	202 195	145 337
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	2 146	40 513
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	204 341	185 850

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 332	-	-	3 332

8. Обеспечения обязательства

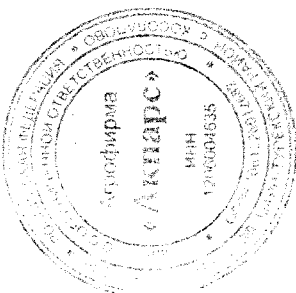
Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочие	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5811	-	-	-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочие	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		3	4	5	6
Получено бюджетных средств - всего	5900	27 533	15 337		
в том числе:					
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1+ 5901.2+ 5901.3+ 5901.4)	5901	27 533	15 337		
из них:					
на растениеводство	5901.1				
на животноводство	5901.2	18 016	9 077		
на прочие цели	5901.3	9 517	4 650		
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стопляные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4		1 610		
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905				
из них:					
на капитальные вложения в коренное улучшение земель на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительство-монтажные работы)	5905.2				
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3				
на прочие цели	5905.4				
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5				
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6				
Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	7	3	4	5	7
	за 2022 г.	5910			
	за 2021 г.	5920			

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
 *** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
 **** Накопленная корректировка определяется как:
 разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определена величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату; - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 ***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
 Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____
 (подпись)
 Ахатов Гадит Саматович
 (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____
 (при наличии)
 Нуриева Альфия Гадиевна
 (расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Агрофирма "Акпарс" за 2022 год

1. Сведения об организации:

- полное название: Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Акпарс»
- Юридический адрес: 425531, Республика Марий Эл, Мари-Турекский район, село Косолапово, улица Совхозная 33;
- Фактический адрес: 425531, Республика Марий Эл, Мари-Турекский район, село Косолапово, улица Совхозная;
- Дата государственной регистрации 02.05.2006 года;
- ОГРН 1061226012682, ИНН 126004635;
- Уставный капитал составляет 10000 руб.
- Общество не имеет филиалов;
- Общество не имеет обособленных подразделений;
- Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основные виды деятельности Общества:

- 01.11 (ОКВЭД),
- 01.41 (ОКВЭД),

2.2. Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Акпарс» имеет следующие лицензии на осуществление определенных видов деятельности:

- на пользование недрами сроком действия до 12.12.2021 года

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 135 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 135 чел.

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Акпарс» относится к категории средних предприятий.

2.4. Общество применяет следующие режимы налогообложения: ЕСХН и является плательщиком НДС.

3. Структура органов управления ООО «Агрофирма «Акпарс»:

- высшим органом управления ООО Агрофирма «Акпарс» является общее собрание участников общества;
- единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор; полномочия определены Уставом на срок пять лет.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой ООО «Агрофирма «Акпарс».

4.3. Отчетность за предшествующий год подвергалась аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Агрофирма «Акпарс» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостач не выявлено.

В течение 2021 г. хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

5. Основные положения учетной политики (основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)):

5.1. Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом генерального директора от 01.01.2022 № 1.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.02.2003 г. № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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 составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 "Расходы на продажу".

5.4. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.5. Затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям; незавершенное производство учитывается на счете 20 в размере фактической стоимости. Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 20 "Основное производство" с распределением затрат по видам номенклатуры. Распределение общепроизводственных расходов, осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости реализованной продукции (списываются на счет продаж и между объектами калькулирования не распределяются).

5.6. В 2022 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Указанные изменения отражены в отчетности ретроспективно. В остальном способы учета Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

Вследствие перехода на применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 показатели бухгалтерского баланса на начала отчетного периода были изменены следующим образом:

- за счет пересмотра сроков амортизации:

Строка 1370 Нераспределенная прибыль увеличена на 19 514 тыс. руб.

Строка 1150 Основные средства увеличена 19 316 тыс. руб.

Вследствие перехода на применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 показатели бухгалтерского баланса на начала отчетного периода не были изменены.

Вследствие перехода на применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 показатели бухгалтерского баланса на начала отчетного периода были изменены следующим образом:

- за счет постановки на учет обязательств по аренде:

Строка 1370 Нераспределенная прибыль уменьшена на 2 428 тыс. руб.

Строка 1550 прочие обязательства увеличена 2 012 тыс. руб.

Иные существенные изменения в учётную политику в 2022 году не вносились.

Существенные изменения в учетной политике на 2023 год, кроме перехода на применение новых ФСБУ, отсутствуют.

Изменений учетных оценок Обществом в 2022 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2022 году не имеется.

Общество досрочно не применяло в 2022 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составляют 0 тыс. руб.

6.2.1. В течение отчетного года выбытие основных средств осуществлялось вследствие физического износа и продажи.

В течение 2022 года по основным средствам начислялась амортизация с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Переоценка основных средств не производилась (учетной политикой не предусмотрена).

У Общества по состоянию на 31.12.2022 г. не имеется затрат на регулярные, с периодичностью более 12 месяцев, ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание.

Объектов на консервации не имеется (в том числе, по которым приостановлено начисление амортизации).

6.2.2. Капитальные вложения в течение года осуществлялись на:

- покупку машин и оборудования – 46 910 тыс. руб.,

- покупку транспортных средств – 12 988 тыс. руб.

на строительство телятника – 4 530 тыс. руб., зерносушилки - 47 689 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения в строительство отражены в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Обесценение капитальных вложений и восстановление обесценения, подлежащие включению в расходы или доходы отчетного периода в 2022 г. отсутствовали.

6.2.3. В Обществе заключены договоры аренды земли (33 договора), большинство которых на неопределенный срок (27 договоров).

Проценты, начисленные по задолженности по аренде, составили на 31.12.2022 г. 1 250 тыс. руб. Обществом в 2022 г. при применении ФСБУ 25/2018 применялась процентная ставка в размере 10,55%, исходя привлечения заемных средств на сопоставимые сроки в среднем под ставку 10,55%.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2022 г. отсутствовали. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды в 2022 г. отсутствовали. Ограничений на использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, в 2022 г. не устанавливалось.

В 2022 г. действовали договоры аренды, по которым в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 не признавались ППА и обязательство по аренде, ввиду того, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду при том, что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (0 договоров);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (0 договоров).

Затраты по арендованному имуществу, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022 г. отсутствовали.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2022 г. отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2022 г. не производился.

Арендуемое имущество используется в производстве и реализации сельскохозяйственной продукции.

6.2.4 Арендованные основные средства - полученные по договорам финансовой аренды (лизинга):

В Обществе заключены следующие договоры лизинга:

- № 5223КЗ-АКП/09/2021 от 16.03.2021 (до 30.04.2024)
- № 5222КЗ-АКП/0/2021 от 16.03.2021 (до 30.04.2024)
- № 4606КЗ-АКП/04/2020 от 07.08.2020 (до 31.07.2023)
- № 4669КЗ-АКП/05/2020 от 07.08.2020 (до 30.09.2023)
- № 4670КЗ-АКП/06/2020 от 26.08.2020 (до 30.09.2023)
- № 5680КЗ-АКП/07/2021 от 30.07.2021 (до 31.08.2024)
- № 5681КЗ-АКП/08/2021 от 30.07.2021 (до 31.08.2024)
- № АЛ 842261/03-20 ЙОА от 19.02.2020 (до 01.11.2023)
- № АЛ 8426/04-20 ЙОА от 19.02.2020 (до 01.11.2023).

Предметом лизинга являются транспортные средства (КАМАЗ и МАЗ с прицепом, грузовой самосвал). Общая сумма платежей за год составила – 6 981 тыс. руб., задолженность на отчетную дату составляет - 7445 тыс. руб.

Арендные обязательства отражены в балансе в строке 1450 и строке 1550 «Прочие обязательства».

6.2.5. В краткосрочную аренду третьим лицам сдано помещение (общей площадью 10 кв.м.), доходы от которой отражаются в составе прочих доходов.

Договоры аренды, по которым Общество является арендодателем, и которые идентифицируются как финансовая аренда, в 2022 г. отсутствуют. Обществом в 2022 г. не признавалась инвестиция в аренду.

6.3. Материально производственные запасы.

В 2022 г. резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался (не возникло необходимости – на отчетную дату отсутствуют ТМЦ, стоимость которых снизилась, утратившие свои свойства (качество)).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 г. составляют 3 198 тыс. руб. Строительные материалы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», так как материалы используются для строительства.

6.4. Информация о денежных средствах организации:

6.4.1. Сверка показателей отчетных форм:

стр. 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса, тыс. руб.		стр. 4450 и стр. 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало (конец) отчетного периода" Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.	
на 31.12.2020	4141	на 31.12.2020	4924
на 31.12.2021	2293	на 31.12.2021	6434
на 31.12.2022	1064	на 31.12.2022	3357

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.:

Отчетная дата	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, всего	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, в том числе:				
		Остатки на расчетных, текущих и иных аналогичных счетах в банках	Остатки на валютных счетах	Остатки наличных денежных средств	Переводы в пути	Эквиваленты денежных средств
на 31.12.2019	4141	4141				
на 31.12.2020	2293	2293				
на 31.12.2021	1064	1064				

К денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком до 1 месяца (при условии надежности кредитной организации).

В случае возникновения денежных потоков, не отнесенных непосредственно к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности (как указано в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету) данные операции для целей формирования ОДДС классифицируются организацией самостоятельно, исходя их экономической сущности, а также отношения к отражению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

В отчетном периоде подобных операций не возникало.

Пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рублевый эквивалент производится по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а по остаткам на валютных счетах также на отчетную дату.

"Свернуто" денежные потоки не отражались.

Иной существенной информации для понимания показателей отчета о движении денежных средств не имеется.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых, но не использованных организацией по состоянию на отчетную дату кредитных линий: 0 тыс. руб., ограничения по использованию данных ресурсов (ковенанты) отсутствуют;

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта по состоянию на отчетную дату 0 тыс. руб.;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита (расшифровка суммы денежных средств, которые может привлечь организация) – не имеется;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) - отсутствуют.

Дополнительная информация по ОДДС

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет;

б) сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности – отражена как денежные потоки по основной деятельности;

в) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации – не имеется.

6.5. Операции с иностранной валютой.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

6.6. Финансовые вложения.

Инвестиции в финансовые вложения не осуществлялись; совместной деятельности не ведется.

6.7. Расчеты с контрагентами.

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности покупателей и заказчиков: ООО «Агрофирма «Батыр» - 3 312 тыс. руб., Тюлькин Павел Сергеевич - 3 404 тыс. руб., Уржумский мясокомбинат -2 941 тыс. руб.

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков заказчиков (по авансам выданным): ССПК ККЗ Кубань -1014 тыс. руб., ООО «Газпром Газораспределение город Йошкар-Ола» - 968 тыс. руб., ООО Медбиотех -202 тыс. руб.

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности покупателей и заказчиков (по авансам полученным): ООО «Молочные реки» -8770 тыс. руб., Крупин Юрий Иванович -3596 тыс. руб., СПССПОК Уржумский МК -1931 тыс. руб.

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков: ООО «Агро-Комплект» -6558 тыс. руб., ООО «Фирма «Авторемонт» - 2292 тыс.руб. «Марий Эл Дорстрой» АО -1 877 тыс.руб.

НДС по авансам полученным в сумме 1 416 тыс.руб. отражен в балансе по стр.1520.

НДС по авансам выданным в сумме 0 тыс.руб.

В течение 2022 года было произведено списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, резерв по сомнительным долгам не имеется.

Вся отраженная в балансе кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

6.8. Полученные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет непогашенные кредиты и займы:

- долгосрочные в объеме 41893 тыс. руб., полученные от АО Россельхозбанк, сроком погашения 7 лет на цели приобретения основных средств под 10,55 годовых процентов (эффективная ставка).

В течение отчетного периода не было получено долгосрочных заемных средств, погашено 25933 тыс.руб. и переведено в состав краткосрочных обязательств 12527 тыс. руб.;

- краткосрочные в объеме 0 тыс. руб.

В течение отчетного периода не было получено краткосрочных заемных средств.

Обязательства перед указанными кредиторами в течение 2022 года выполнялись в полном объеме им в установленные сроки (включая ковененты, предусмотренные в кредитных договорах).

В течение 2022 года Обществом уплачено процентов и иных платежей за пользование заемными средствами в объеме 3 383 тыс. руб. с отнесением в состав прочих расходов. Капитализация процентов не осуществлялась в связи с отсутствием инвестиционных активов.

В качестве обеспечения полученных займов предоставлено основные средства (транспортные средства, оборудование, животные) на сумму 34 227,9 тыс. руб.

За третьих лиц поручительства не выдавались.

Иные обременения на имущество (в том числе в качестве залога) не принимались.

6.9. Доходы и расходы организации.

6.9.1. К выручке (доходам от обычных видов деятельности) в организации относится: продажа зерна, молока, животных на откорме.

Прочие доходы (и, соответственно, расходы) включают аренда зданий.

В 2022 году организация не получила часть выручки с оплатой неденежными средствами.

В составе расходов, отражены отчисления в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.): 3332 тыс. руб. по обычным видам деятельности, 0 тыс. руб. – по прочим расходам.

6.9.2. Динамика показателей основной деятельности организации по видам (представлена в Табл.):

Таблица.

Наименование показателей	Значение показателей		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Выручка, тыс. руб.	264 343	258 887	305 159
-реализация сельскохозяйственной продукции	260 740	257 778	304 118
- работ и услуг	3 603	1 109	1 041
Прямые расходы, тыс. руб.	189 452	164 269	178 593
-реализация сельскохозяйственной продукции	185 744	163 518	174 593
- работ и услуг	3 708	751	4 357

6.9.3. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены (в тыс. руб.):

- поступления от реализации ТМЦ – 9661;
- прибыль прошлых лет, выявленная отчетном году -10 008 тыс. руб. Ошибочно не принят к учету в прошлые отчетные периоды НДС. Поскольку для Общества данная сумма является незначительной, то исправление ошибки было произведено в текущем периоде без ретроспективного изменения показателей бухгалтерской отчетности.

- поступления субсидий -27 894.

В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены:

- услуги банка и иных кредитных учреждений -376;

- создание резервов отпусков -3 332;

- начисленные налоги и сборы – 1992;

- себестоимость реализованных ТМЦ -4842.

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков – нет.

6.9.4. Расходы будущих периодов на конец отчетного периода включает страхование и отражен: в бухгалтерском балансе стр.1230 "Дебиторская задолженность" - 593 тыс. руб.

6.9.5. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2022 года Общество получало на поддержку собственного производства молока - 1 132 тыс. руб., на поддержку развития племенного животноводства – 1 555 тыс. руб., стимулирующая субсидия на производство молока – 6 830 тыс. руб., на поддержку развития элитного семеноводства – 69 тыс. руб., рапс -535 тыс. руб., на зерно – 17 412 тыс. руб., бюджетные кредиты отсутствуют.

Доходы будущих периодов на начало и конец отчетного года отсутствуют.

6.10. Условные факты хозяйственной деятельности, оценочные резервы и оценочные обязательства.

6.10.1. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам работникам по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 3332 тыс. руб. Ожидаемый срок использования данного оценочного обязательства – 2023 год.

6.10.2. Оценочные резервы описаны выше.

Иные оценочные обязательства и оценочные резервы не создавались ввиду отсутствия условий их признания (не требуются).

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

6.10.3. Существенных изменений в порядке формирования и отражения оценочных значений и оценочных значений в 2022 году не возникло.

Общество не отражает никакие активы и обязательства по справедливой стоимости, кроме непосредственно обозначенных в федеральных правилах бухгалтерского учета, описанных в настоящих пояснениях отдельно.

6.10.4. В Обществе не существует никаких иных существенных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6.11. Налогообложение организации.

6.11.1. Общество в течение 2022 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- ЕСХН (начислено 1898 тыс. руб., уплачено 1275 тыс. руб.);

- НДС (начислено 3226 тыс. руб., уплачено 84 тыс. руб.);

- НДФЛ (начислено 4568 тыс. руб., уплачено 4819 тыс. руб.);
- Страховые взносы (начислено 8459 тыс. руб., уплачено 8400 тыс. руб.);
- Взносы по травматизму (начислено 892 тыс. руб., уплачено 886 тыс. руб.);
- другие налоги - (начислено 499 тыс. руб., уплачено 530 тыс. руб.).

6.11.2. Санкции, предъявленные налоговыми органами к Обществу в виде штрафов и пени, составили 0 тыс. руб., иными уполномоченными государственными органами 0 тыс. руб.

Штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2022 г. организация не имеет.

6.11.3. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется.

6.12. Прибыль и собственный капитал организации.

6.12.1. Доходов и расходов, относимых в 2022 году непосредственно за счет собственного капитала организации (кроме дивидендов) нет.

6.12.2. Размер чистых активов организации на 31.12.2022 г. составил 450 103 тыс. руб. (превышает сумму уставного капитала).

6.12.3. Промежуточные дивиденды в течение 2022 года не объявлялись и не выплачивались.

6.12.4. Изменений размера уставного капитала Общества в 2022 году не осуществлялось.

6.12.7. Добавочный капитал в течение года был уменьшен на 6433 тыс. руб. за счет переноса в состав нераспределенной прибыли суммы переоценки по вышедшим основным средствам, ранее подвергшимся переоценке. Общество считает данную сумму несущественной. В связи с этим списание добавочного капитала было произведено в текущем периоде без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

7. Прочая информация.

7.1. По состоянию на 31.12.2022 г. Общество является участником следующих судебных (арбитражных) разбирательств: дело по иску ООО «АВБ-Комплект» по взысканию основного долга на сумму 8 631 тыс. руб. и неустойки 49 586 тыс. руб.

По указанным судебным разбирательствам не сформировано оценочное обязательство (не требовалось), поскольку Общество считает, что полностью исполнило обязательства перед ООО «АВБ-Комплект».

В соответствии с п. 4 Приказа Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (с изменениями и дополнениями) обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При этом Общество считает, что с высокой степенью вероятности данное дело не будет им проиграно: с истцом (ООО "АВБ-Комплект") в соответствии с условиями договоров расчеты были произведены в полном объеме.

В связи с вышеизложенным, указанные выше нормы ПБУ 8/2010 (пп."а", "б", "в" не выполняются и у Общества не возникает обязанности в формировании оценочного обязательства по данному судебному разбирательству.

7.2. В Обществе не существует никаких иных существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

7.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 г. нет.

7.4. Прекращаемой деятельности (прекращаемых операций) и долгосрочных активов для продажи нет.

7.5. Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами, Общество по состоянию на 31.12.2022 г. не отвечает.

8. К связанным сторонам Общества относятся:

- учредители Общества:

Ахатов Гадил Саматович – (50% уставного капитала)

Ахатов Рустам Гильметдинович – (25 % уставного капитала)

Ахатов Салим Гильметдинович – (25 % уставного капитала)

8.1. Бенефициарными владельцем Общества является Ахатов Гадил Саматович. Изменения в составе участников Общества в 2022 году не было.

8.2. Сделок с заинтересованностью, а также крупных сделок, которые подлежали бы дополнительному согласованию (одобрению) в 2022 г. Общество не совершало.

8.3. Ахатов Гадил Саматович: договор поставки: остаток на 01.01.2022 г. – 1 855 тыс. руб.; возникло задолженности – 0 тыс. руб.; погашено задолженности – 0 тыс. руб.; остаток задолженности на 01.01.2022 г. – 1 855 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям предусмотрены договорами; форма расчетов – безналичная.

8.4. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по операциям со связанными сторонами не формировались (не требуются); дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами не списывались (не требуется).

8.5. Управленческому персоналу выплачено текущее вознаграждение в денежной форме (в совокупности) за 2022 год 18 423 тыс. руб. Иные (долгосрочные вознаграждения) управленческому персоналу не предоставлялись.

9. Раскрытие информации о рисках:

9.1. В данном разделе мы раскрываем информацию от тех рисков хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

9.2. Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

- 9.2.1. Финансовые: да
- 9.2.2. Правовые: нет
- 9.2.3. Страновые и региональные: нет
- 9.2.4. Репутационные: нет
- 9.2.5. Иные риски: нет

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии нового коронавируса covid19 и зарубежных санкций, связанных со специальной военной операцией) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности вследствие стабильного спроса на продукцию. Существенного изменения в видах рисков и их уровне (по сравнению с предшествующим отчетным периодом) нет.

Основой управления финансовыми рисками в организации является управление ликвидностью и платёжеспособностью организации в совокупности с рентабельностью целью обеспечения своевременного получения финансовых ресурсов, исполнения приняты платежных обязательств.

Генеральный директор



26 " *сентября* 2023 г.

[Handwritten signature]

Баянов Т.С