

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

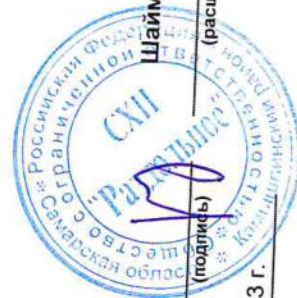
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР									
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							



Руководитель Шаймарданов Фаиль
 (подпись) Фоатович
 (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	убыток от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	350 753	(123 906)	(2 400)	508	49 751	(52 419)	399 862
в том числе:									
Земельные участки	5210	за 2021г.	321 801	(90 180)	(2 758)	2 758	20 854	(46 602)	341 256
Земельные участки	5201	за 2022г.	64 659	(3 484)	-	-	5 550	(1 349)	70 209
	5211	за 2021г.	64 209	(1 161)	-	-	450	(2 315)	64 659
ППА	5202	за 2022г.	11 571	-	-	-	2 000	(1 587)	13 571
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	1 359	(464)	-	-	-	464	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего									
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	1 359	(464)	-	-	-	464	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	60 681	(10 930)	(49 751)	-
	5250	за 2021г.	984	20 529	(660)	(20 854)	-
в том числе:							
Земельный участок 63:20:0000000:450	5241	за 2022г.	-	1 100	-	(1 100)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	400	515
в том числе:			
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 63:20:0000000:432!	5261	50	50
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	13 571	11 871	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 836	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	8 326	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	61 426	58 077	57 374
	5288	-	-	-



Руководитель Шаймарданов Фаиль
Фоатович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	5326	-	-	-
5329	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				



Шаймарданов Фаиль
Фоатович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

25 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Шаймарданов Фаиль
Фоатович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	45 410	-	185 788	-	(43 584)	-	-	-	-	-	11 859	-	11 859	199 473 (324)
	5530	за 2021г.	331 711	-	30 443	-	(316 792)	-	-	-	-	-	48	-	48	45 410 -
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	14 057	-	291	-	(14 057)	-	-	-	-	-	-	-	-	291 -
	5531	за 2021г.	279 999	-	366	-	(266 308)	-	-	-	-	-	-	-	-	14 057 -
Авансы выданные	5512	за 2022г.	28 131	-	185 388	-	(28 103)	-	-	-	-	-	-	-	-	185 416 -
	5532	за 2021г.	50 397	-	28 111	-	(50 377)	-	-	-	-	-	-	-	-	28 131 -
Прочая	5513	за 2022г.	3 222	(324)	108	-	(1 424)	-	-	-	-	-	11 859	-	11 859	13 765 (324)
	5533	за 2021г.	1 316	-	1 966	-	(107)	-	-	-	-	-	48	-	48	3 222 -
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	X	- -
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	X	- -
Итого	5500	за 2022г.	45 410	-	185 788	-	(43 584)	-	-	X	X	-	11 859	-	11 859	199 473 -
	5520	за 2021г.	331 711	-	30 443	-	(316 792)	-	-	X	X	-	48	-	48	45 410 -

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	809	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	809	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	11 669	45 519	-		36 925	-	-	-	-	20 263	
	5571	за 2021г.	343	-	-		(343)	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	7 968	-		-			-	-	7 968	
	5572	за 2021г.	-	-	-		-			-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	35 500	-		(35 500)	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-		-			-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	1	-	-		-			-	-	-	
	5574	за 2021г.	343	-	-		(343)	-	-	-	-	-	
Обязательства по аренде	5555	за 2022г.	11 669	2 051	-		(1 425)	-	-	X	X	12 295	
	5575	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	303 518	534 239	6 015		(304 625)	-	-	-	11 859	551 006	
	5580	за 2021г.	218 529	224 088	1 821		(140 968)	-	-	-	48	303 518	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	43 752	32 617	-		(43 503)	-	-	-	-	32 866	
	5581	за 2021г.	22 783	25 805	-		(4 836)	-	-	-	-	43 752	
авансы полученные	5562	за 2022г.	128 205	177 054	-		(112 921)	-	-	-	-	192 337	
	5582	за 2021г.	92 683	67 727	-		(32 206)	-	-	-	-	128 205	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 274	4 511	-		(12 088)	-	-	-	11 859	5 556	
	5583	за 2021г.	7 499	447	-		(6 720)	-	-	-	48	1 274	
кредиты	5564	за 2022г.	130 000	319 980	5 549		(135 549)	-	-	-	-	319 980	
	5584	за 2021г.	95 035	130 028	1 821		(96 883)	-	-	-	-	130 000	
займы	5565	за 2022г.	-	-	466		(466)	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	287	77	-		(98)	-	-	-	-	266	
	5586	за 2021г.	529	81	-		(323)	-	-	-	-	287	
	5567	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	315 187	579 758	6 015		(267 700)	-	X	-	11 859	571 269	
	5570	за 2021г.	218 872	224 088	1 821		(141 311)	-	X	-	48	303 518	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Шаймарданов Фаиль
Фоатович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	244 463	163 880
Расходы на оплату труда	5620	37 611	38 835
Отчисления на социальные нужды	5630	7 811	7 676
Амортизация	5640	52 419	45 243
Прочие затраты	5650	92 185	69 190
Итого по элементам	5660	434 489	324 824
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	766	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(115 884)	(185 706)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	319 371	139 118

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Шаймарданов Фаиль
Фоатович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 429	6 158	(4 630)	(4 979)	979



Шаймарданов Фаиль
Фоатович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

25 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	629 532	-	-
Залог	5811	4 260	-	-
Поручительства	5812	925 272	-	-



Руководитель

(подпись)

Шаймарданов Фаиль

Фоатович

(расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

9. Государственный план		за 2022г.		за 2021г.	
Наименование показателя	Код				
Получено бюджетных средств - всего	5900	30 950		23 750	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	30 950		23 750	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



Шаймарданов Фаиль
фоатович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(расшифровка подписи)

25 март 2023 г.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО СХП «Раздольное» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Раздольное»;

Сокращенное наименование: ООО СХП «Раздольное»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью СХП «Раздольное» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Самарская область, Камышлинский район, с. Старая Балыкла, ул. Центральная, д.20

ИНН: 6381005687

КПП: 638101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446970 Самарская область, Камышлинский район, с. Камышла, ул. Победы, 59А.

Контактная информация: Раздольное

Тел.: + 7 846 643 30 33,

Адрес электронной почты: kamishla@zernozhizni.ru

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

Регистрация Общества:

25 апреля 2016 года ООО СХП «Раздольное» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1166313091438.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО СХП «Раздольное» :

Дата государственной регистрации: 25.04.2016

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1166313091438

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен размеру 56 553 934,45 рублей, оплачен полностью рублей

Аудитор Общества:

ООО аудиторская фирма "АКТИВ" ИНН 6315532610

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2021 году - 52 человек

в 2022 году - 50 человек

Основные виды деятельности Общества :

- выращивание зерновых, технических и прочих культур
- выращивание масличных культур
- предоставление услуг в области растениеводства.

В соответствии с уставом для функционирования ООО СХП «Раздольное» созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества являются:

-Общее собрание участников Общества;

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Единоличный исполнительный орган в лице директора Общества Шаймарданов Фаиль Фоатович.

Место нахождения:

446970 Самарская область, Камышлинский район, с. Камышла, ул. Победы, 59А.

Главный бухгалтер Общества-Эльберт Юлия Владимировна.

Организация ОАО "СИНКО" владеет 100% уставного капитала организации.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Критерии для признания выручки при осуществлении нескольких видов деятельности: существенность поступлений по % от выручки.

Установить уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются перспективно.

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020года

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс.руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом:

- Ожидаемого срока этого объекта в соответствии с ожидаемой 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).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20% от первоначальной стоимости основного средства.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 1.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 в далее ежегодно на 31.12

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период 2022г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет аренды

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами(ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей

степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

физическое повреждение актива;

резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;

существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;

другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с

реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся средства на депозитных счетах.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера и агента;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- и т.д.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Основная причина привлечения кредитных ресурсов в 2022 году - привлечение льготных кредитов для финансирования сезонной(годовой) сельскохозяйственной деятельности.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- продажа сельскохозяйственной продукции;
- услуги, оказываемые Обществом;
- продажа товаров

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи прочих материалов.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются
расходы признаются в бухучете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;

В организации применяется метод создания резерва отпусков –это метод обязательств (МСФО) – расчет по остаткам отпусков.

Производится расчет на основании реальных остатков отпусков по сотруднику на конце месяца и его среднего заработка.

Общий алгоритм расчета по оценочным обязательствам следующий:

- **Исчислено** – сумма, которую сотруднику необходимо было бы выплатить, если бы он увольнялся в последний день месяца. Данное значение совпадает с конечным сальдо текущего месяца по счету 96 в 1С Бухгалтерия 3. Рассчитывается путем умножения среднего заработка (как для отпуска) на количество неиспользованных дней отпуска.
- **Накоплено** — берется накопленная сумма по обязательствам и резервам за предыдущий месяц. Получившаяся сумма уменьшается на сумму предоставленных отпусков текущего месяца за счет оценочных обязательств.
- **Зачтено** – это разница между исчисленной и накопленной суммой. Может получиться положительная сумма (доначисление) или отрицательная сумма (списание)

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

ООО СХП «Раздольное» является сельхозтоваропроизводителем и применяет ставку 0% налога на прибыль для сельскохозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2022 год внесены в связи с введенными в действие с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

В учетную политику Общества в 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовые результаты его деятельности. Данные за 2021 г. корректировались.

<i>Показатель (Строка бухгалтерского баланса)</i>	<i>На 31.12.2021 до корректировки</i>	<i>На 31.12.2021 после корректировки</i>	<i>Изменение</i>	<i>Содержание корректировки</i>
<i>ФСБУ 6/2020</i>				
<i>Основные средства (строка 1150.)</i>	<i>207 232</i>	<i>226 847</i>	<i>19 615</i>	<i>Переход на ФСБУ 6/2020</i>
<i>1370</i>	<i>193 893</i>	<i>201 937</i>	<i>8 044</i>	<i>Переход на ФСБУ 6/2020</i>
<i>ФСБУ 25/2018</i>				
<i>ППА</i>	<i>0</i>	<i>11 669</i>	<i>11 669</i>	<i>Переход на ФСБУ 25/2018</i>
<i>1260</i>	<i>0</i>	<i>97</i>	<i>97</i>	<i>Переход на ФСБУ 25/2018</i>

Корректировки данных отчетности

1. Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год были скорректированы в связи с изменениям учетной политики (законодательства).

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО СХП «Раздольное» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2022 равны- 280 012 тыс. руб, что больше уставного капитала на 223 458 тыс. руб, что свидетельствует о стабильной и прибыльной работе Общества.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена финансовым состоянием Общества и наличием заключенных договоров с основными контрагентами на 2023 год .

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

3.2.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Изменение ликвидационной стоимости—не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

3.2.2 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

3.2.3. Аренда

Арендатор

В составе процентов к уплате отчета о финансовых результатов по строке 2330 отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 443 тыс. руб. за 2022 год.

При расчете дисконтированной стоимости активов и обязательств по аренде применялось усредненное значение ставок по привлекаемым заемным средствам за отчетный период.

Общество в отчетном периоде не осуществляло затраты, связанные с улучшениями предмета аренды.

Обществом не применялось право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 .

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом. ППА учитывается на счете 01 на выделенном субсчете 01.3 «Арендованное имущество».

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде не производился.

Права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" использованы в отношении следующих договоров аренды:

Срок аренды не превышает 12 месяцев: договоры аренды нежилых помещений, договоры аренды транспортного средства и т.д.

Арендодатель

Операционная аренда не является основным видом деятельности Общества.

Виды предоставляемых в аренду имущества – земельные участки.

Арендные платежи по срокам погашения до 1 года.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ,

долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения. На 31.12.2022 долгосрочных финансовых вложений нет.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4.Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов у Общества нет.

3.5.Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:
на 31.12.2022 г. 185 416 тыс. руб.
на 31.12.2021 г. 28 131 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1.,5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	31.12.22	31.12.21
Задолженность покупателей за сельхозпродукцию, по договорам аренды земли и услугам	291	14 057
В т.ч просроченная задолженность покупателей за сельхозпродукцию	809	931
Резерв по сомнительным долгам	(324)	(373)

В 2022, 2021 годах реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.7.Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Финансовых вложений в 2022 году у Общества не было.

3.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.22	31.12.21
Средства в кассе	22	10
Средства на расчетных счетах	47	209
Средства на депозитных счетах	32 400	
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	32 469	219

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 72 686 тыс. руб.

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 50 991 тыс. руб. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до

востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев). тыс. руб.

Показатели	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
депозиты до востребования	0	0
беспроцентные депозиты	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	32 400	0

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2022 , 31.12.2021 Уставный капитал Общества составляет 56 554 тыс.руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2022 г. 31.12.2021 переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 добавочный капитал не создавался.

3.10. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса задолженность по долгосрочным займам и кредитам.

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.22				31.12.21			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 07Q15L от 02.12.2022	АО Альфа-банк	01.12.2025	7 968	0	2,45		0	0	
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			7968				0		

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Прочие обязательства (раздел IV «Долгосрочные обязательства»)

В составе прочих обязательств по строке 1450 баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, структура которых представлена в таблице:

Счет	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты по аренде		12 295		11 669
Арендные обязательства		17 322		14 804
Задолженность по арендным платежам				
Проценты по аренде	4 913		3 135	
НДС по арендным обязательствам	114			

Обязательство по аренде отражено по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по усредненному значению ставок по привлекаемым на сопоставимый срок заемным средствам за отчетный период 4%. Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде в 2022 году не производился. Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены.

3.12. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности начисленных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. – 319 980 тыс.руб. и 130 000 тыс. руб., соответственно.

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.22				31.12.21			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по проце	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)

				нтам					
N540B00720A СРММФ от 13.07.2022	ПОВОЛЖС КИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	12.07.23	100 000	0	3,5		0	0	0
КД 221300/0045 от 15.03.2022	РСХБ	20.02.23	44 180	0	3,5				
КД 221300/0136 от 21.07.2022	РСХБ	04.07.23	25 000	0	2,5				
КД 221300/0176 от 01.11.2022	РСХБ	16.10.23	150 800	0	2,5				
КД 211300/0057 от 20.02.2021	РСХБ					15.02.2022	34 180	0	1,7
КД 211300/0265 от 26.10.2021	РСХБ					19.10.2022	70 820	0	2,9
КД 211300/00193 от 09.07.2021	РСХБ					04.07.2022	25 000	0	1,9
Итого по строке 1510 «Заемные средства»			319 980				130 000		

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в установленные договором сроки. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены, в том числе:

- использованные целевые средства по соглашению с Министерством
2 449 тыс. руб.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства –это поручительства банкам за третьих лиц.

Наименование/ договор	Сумма поручительства	Дата окончания
Залесье ООО, СХП		
Договор поручительства №07OW2P009 от 05.12.2022	7 967 808,00	01.12.2025
Лозовское ООО, СХП		
Договор поручительства №07QW8P009 от 05.12.2022	9 336 781,44	01.12.2025
МУКОМОЛ ОАО		
Договор поручительства №221300/0199-8/12 от 05.12.2022	300 000 000,00	20.11.2026
Степное ООО, СХП		
Договор поручительства №07OG0P009 от 05.12.2022	7 967 808,00	01.12.2025
Итого	325 272 397,44	

Информация по условным активам

Условных активов нет.

Наличие обеспечение обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2021г.	2022
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	215 323	406 247
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	214 701	405 549

Структура себестоимости

Наименование показателя	2021г.	2022
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	121 823	297 440
Себестоимость сельскохозяйственной продукции	120 855	296 540

Структура затрат по элементам

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Проценты к получению (строка 2320)	640	1 597
Прочие доходы (строка 2340)	50 504	41 586
В том числе:		
Реализация и иное выбытие прочих активов	3 693	6 400
Реализация ОС	2 017	109
Сдача имущества в аренду или субаренду	1 476	350
Субсидии для сельхозпроизводителей	33 561	24 583

Доходы прошлых лет, выявленные в отч.году	4 429	
Безвозмездно полученное имущество	1 664	1 577
Лизинг		287
Выявленные излишки	1 833	3 711
Полное списание задолженности по кредиту по решению банка		4 235
Возмещение убытков с/х производства	340	
Биологическая рекультивация земель	758	
Оценочные обязательства по оплате труда	550	
Прочие доходы	183	333

Прочие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022г.	2021 г.
Проценты к уплате (строка 2330)	6 457	1 821
Прочие расходы (строка 2350), всего	21 780	18 738
в том числе:		
Амортизация		322
Реализация и иное выбытие прочих активов	3 533	6 243 2
Недостачи в результате подработки	13 382	8 922
Материальная помощь	181	265
Безвозмездная помощь	885	850
Реализация основных средств	1 892	22
Госпошлина	69	
Питание сотрудников	1 120	
Услуги банков	330	
Другие расходы	388	2 112

4. Налогообложение

Налог на прибыль

В 2022 налог на прибыль (убыток) составил 710 тыс. рублей.

В 2021 году - 392 тыс. рублей.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

5. Дивиденды

В отчетном году по решению участников общества была распределена часть чистой прибыли в размере 90 000 000 рублей.

6. Связанные стороны

ОАО "СИНКО"; ООО "Борма"; ООО "Безенчукское ХПП"; ОАО "Мукомол"; ООО "Толкайский элеватор"; АО "Кошкинское ПАТО"; ОАО "Сургутское"; ОАО "ИПК "Пензенская правда"; ООО "Медгард-Саратов"; ООО "Аренна"; ООО "Веста-М"; ООО "ЖИТО"; ООО "Зерно Жизни"; ООО "Медгард"; ООО "Медгард-Ульяновск"; ООО "Метида"; ООО "Метида-Опт"; ООО "Кошкинское ПАТО"; ООО "Отава"; ООО "Погрузинский элеватор"; ООО "Подбельское ХПП"; ООО "РосТок"; ООО "Синко Трейд"; ООО "Медгард-Оренбург"; ООО "Медгард-Набережные Челны"; ООО "УК Медгард"; ООО "Медгард-Пенза"; ООО "САТКО"; ООО "Медгард-Энгельс" являются связанными сторонами Общества, заинтересованность которых определена на основании критериев, установленных ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах» как заинтересованность контролирующего лица.

Наименование	Остаток по операциям на 01.01.2022	Вид операции (тыс.руб)					Остаток по операциям на 31.12.2022
		Сублизин	Займы полученные	Займы выданные	Покупка ТМЦ, услуг	Продажа ТМЦ, услуг	
ОАО "СИНКО"	25 764,00			53 400,00	143 798,00	9,00	220 193,00
ООО "Борма"	0,00					0,00	0,00
ОАО "Безенчукское ХПП"	0,00					60,00	0,00
ОАО "Мукомол"	57 768,00					149 957,00	35 000,00
ООО "Толкайский элеватор"	232,00				10 186,00		949,00
АО "Кошкинское ПАТО"	23 847,00				15 135,00	24 596,00	325,00
ОАО "Сургутское"	0,00					37,00	0,00
ОАО "ИПК "Пензенская правда"	0,00					0,00	0,00
ООО "Медгард-Саратов"	0,00					0,00	0,00
ООО "Аренна"	0,00					0,00	0,00
ООО "Веста-М"	0,00					0,00	0,00
ООО "ЖИТО"	34 685,00				5 579,00	21 301,00	107 701,00
ООО "Зерно Жизни"	21 147,00				7 134,00		7 134,00
ООО "Медгард"	0,00				148,00		7,00
ООО "Медгард-Ульяновск"	0,00						0,00
ООО "Метида"	24 940,00					25 938,00	0,00
ООО "Метида-Опт"	0,00				36,00		0,00
ООО "Кошкинское ПАТО"	0,00						0,00
ООО "Отава"	30,00				5 727,00		0,00
ООО "Погрузинский элеватор"	72,00						0,00
ООО "Подбельское ХПП"	21 632,00				15 494,00		0,00
ООО "РосТок"	0,00				23 584,00		23 584,00
ООО "Синко Трейд"	23 934,00				12,00	224 121,00	69 248,00
ООО "Медгард-Оренбург"	0,00						0,00
ООО "Медгард-Набережные Челны"	0,00						0,00
ООО "УК Медгард"	0,00						0,00
ООО "Медгард-Пенза"	0,00						0,00
ООО "САТКО"	0,00						0,00
ООО "Медгард-Энгельс"	0,00						0,00
ИТОГО	234 051,00	0,00	0,00	53 400,00	226 833,00	446 019,00	464 141,00

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.22	31.12.21г.
Мнацаканян Эдуард Асцатурович. Гражданство РФ	Доля 100%	Доля 100%

Вознаграждение управленческого персонала .

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу: директору, заместителю главного бухгалтера по оперативному учету, главному агроному, главному экономисту, главному инженеру, управляющему отделением, заместителю главного бухгалтера, специалисту по охране труда, бухгалтеру, главному бухгалтеру.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	14 191	24 548
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	2 130	789
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.0	0	0
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	0	0
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).	0	0
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия,	0	0

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2022	2021
	выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние факторов экономического и иного характера

В 2022 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

9. Финансовые риски

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию

экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация произведенной сельскохозяйственной продукции (98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Директор Шаймарданов Ф.Ф.

«25 » марта 2023 г.

