

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЛАГОДАРНОЕ»

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Благодарное»
Краткое наименование	ООО «Благодарное»
ИНН	2358006773
Вид(ы) деятельности	выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
ОКПО	74269674
Местонахождение	РФ, Краснодарский край, Щербиновский район, х.Любимов, ул.Мира2.
Прочее	<p>1.3. ООО «Благодарное» имеет структурные подразделения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АУП (Ростовская область, г.Азов), • х.Задонский (Ростовская область, Азовский район) • с.Александровка (Ростовская область, Азовский район). <p>Структурные подразделения созданы в связи с созданием рабочих мест на соответствующих территориях. Структурные подразделения не имеют расчётных счетов, отдельного баланса. Бухгалтерский учёт в полном объёме ведётся в головном подразделении. По структурным подразделениям осуществляются только оплата налога на прибыль в региональный бюджет в соответствии с долей и НДС по сотрудникам подразделения. Оплата налогов за структурные подразделения осуществляется головное подразделение. За 2021 год структурное подразделение с.Александровка не осуществляло деятельность так как все их рабочие места перемещены в х.Любимов Краснодарского края.</p>

1.2. Численность работающих

год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
2022	72,8	75
2021	70,6	78

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция	Уставный капитал
Высший орган – Общее собрание	Рылов Валерий Владимирович	1	Учредитель	1 000
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	нет	-	-	-
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	нет	-	-	-
Единоличный исполнительный орган (директор.)	директор	1	В соответствии с Уставом	-
	Рылов Денис Валериевич			

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом руководителя № 1У от 31.12.2020 года.

Основные элементы учетной политики:

- Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки фактического выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов в сумме, исчисленной в денежном выражении.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

1. доходы от обычных видов деятельности;

2. прочие доходы.

- Выручка от оказания видов работ и услуг, являющихся доходом от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту субсчета 90/1 «Выручка».

- Выручка для исчисления НДС определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров;

- Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы",

утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. с 01.01.2021 года.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, вышедших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

- Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, а также в соответствии со статьями 256-260 главы 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Проведение переоценки основных средств предприятие не осуществляет.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с планируемым сроком эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная со дня принятия к учёту ОС

. Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относятся имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Расходы на адаптацию программного обеспечения, не превышающие 40 000 рублей, признаются несущественными.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/202, принимается к учёту в качестве основных средств вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Переход на ФСБУ 6/2020 произведён альтернативным (перспективным способом).

Скорректирован состав ОС: исключено из состава ОС малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб. Балансовая стоимость объектов списана на нераспределенную прибыль (убыток).

Проведена инвентаризация ОС, используемых на предприятии, перерасчитаны сроки полезного использования, скорректирована сумма накопленной амортизации. Сумма корректировки накопленной амортизации списана на нераспределенную прибыль (убыток).

Все корректировки произведены в межотчётный период.

Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными ОС (Дт 84 Кт 01).

Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными ОС (Дт 02 Кт 84).

Составлена корректировка первоначальной стоимости объектов ОС (Дт 84 Кт 01) на соответствующий баланс и первоначальной стоимости объектов ОС (Дт 02 Кт 84) на соответствующий баланс.

отражена корректировка накопленной амортизации (накопленного обесценения), не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли (Дт 04 Кт 02, Дт 02 Кт 04).

Расходы по амортизации основных средств, кроме переданных в аренду учитываются в составе косвенных расходов, расходы по амортизации основных средств, переданных в аренду, относятся на прочие расходы.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Ремонтный фонд не формируется. Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов

Временная разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью признается в составе прочих доходов

выданный заем – в случае выданных займов, по депозитным счетам – один депозитный договор, по дебиторской задолженности при уступке права требования долга – один договор.

Выданные займы отражаются на счете «Предоставленные займы», Размещённые депозиты – на счете «Депозитные счета».

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и отражаются в составе прочих доходов.

- Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета деп. и т.п., признаются прочими расходами организации.

- Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, отражаются в прочих расходах и подлежат включению в финансовый результат.

Учет прямых затрат на производство работ и услуг включаются в себестоимость работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: 1. расходы от обычных видов деятельности; 2. прочие расходы.

- Незавершенное производство (НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство на отчетную дату, оценивается по фактической производственной себестоимости.

Общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость незавершенного производства ежемесячно, пропорционально посевным площадям.

Расходы вспомогательных подразделений: машина тракторного парка - распределяются в производство пропорционально выработке машин и оборудования;

Изготовление семян, переработка готовой продукции – на выпускаемую продукцию пропорционально сумме затрат;

Общехозяйственные расходы относятся на управленческие расходы текущего периода.

Расходы по незавершенному производству учитываются в разрезе выращиваемых культур и полей.

Если на отчетную дату уборка культуры начата, но не окончена – оценка незавершенного производства производится пропорционально не убранной площади.

Основные культуры, выращиваемые в организации: озимая пшеница и подсолнечник.

Расходы на производство продукции растениеводства учитываются в разрезе полей, культур и года урожая.

- Цикл сельскохозяйственного производства урожая текущего года начинается предыдущего года (после уборки урожая) и заканчивается после уборки продукции растениеводства текущего года. Далее производятся расходы под урожай будущего года.

- Себестоимость сельскохозяйственной продукции включает в себя все расходы начиная с подготовки почвы под сев и оканчивая расходами по уборке и доставке на хранение в склад готовой продукции.

- Расходы по хранению, обработке, переработке готовой продукции относятся на финансовый результат при реализации продукции и отражаются в коммерческих расходах.

- Расходы на транспортировку готовой продукции покупателям - относятся на коммерческие расходы.

Алгоритмы и принципы расчёта себестоимости продукции и услуг.

Себестоимость готовой продукции и услуг складывается из прямых производственных расходов и доли общепроизводственных расходов, учитывается в разрезе наименования продукции, года урожая и поля.

К прямым производственным расходам относятся расходы, которые можно однозначно отнести к виду выпускаемой продукции: • зарплата и отчисления в фонды производственных рабочих; • расходы по гсм, удобрениям, семенам другие материальные затраты при проведении полевых работ, относящихся к конкретной культуре • другие расходы, которые однозначно можно отнести к конкретной номенклатуре.

К общепроизводственным расходам относятся производственные расходы, которые однозначно нельзя отнести к конкретной культуре.

До утверждения структуры посевных площадей общепроизводственные и прямые расходы под урожай будущего года учитываются по номенклатуре «зёрна».

В отчёте по движению денежных средств в денежном выражении – по факту за период (срок) отчётного периода (сч. 66) отражается сальду

НДС в отчёте по движению денежных средств отражается сальду в составе прочих расходов

2.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	описано	
				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.	85 434	341 946	427 380	-
	5250	за 2021г.	-	172 564	-	(87 131)
						85 434

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

Наименование показателя	Код	Период	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		-	-
в том числе:	5261		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-	-
в том числе:	5271		-	-

2.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
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	56 900	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
В залоге у банка (кредит)	5288	109 018	118 050	190 120

2.3. Финансовые вложения

2.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	выбыло (погашено)	начисление проце (включая		Текущей	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальной стоимости	накопленной коррек-тировка				Доведение первоначальной стоимости до номинально
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3.2. 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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.4. Запасы
2.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло			поступления и затраты	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость					
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости										
Запасы - всего			за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.	
в том числе:																		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности																		
Готовая продукция																		
Товары для перепродажи																		
Товары и готовая продукция отгруженные																		
Затраты в незавершенном производстве																		
Прочие запасы и затраты																		
5400		за 2022г.	386 900	-	386 900	-	1 516 198	(1 301 706)	-	-	-	601 392	-	-	601 392	-	-	-
5420		за 2021г.	300 933	-	300 933	-	1 251 733	(1 145 954)	-	-	-	386 900	-	-	386 900	-	-	-
5401		за 2022г.	55 143	-	55 143	-	450 747	(399 565)	-	-	-	106 325	-	-	106 325	-	-	-
5421		за 2021г.	87 965	-	87 965	-	279 304	(312 125)	-	-	-	55 143	-	-	55 143	-	-	-
5402		за 2022г.	133 433	-	133 433	-	496 448	(301 691)	-	-	-	328 190	-	-	328 190	-	-	-
5422		за 2021г.	61 219	-	61 219	-	389 345	(317 131)	-	-	-	133 433	-	-	133 433	-	-	-
5403		за 2022г.	30 589	-	30 589	-	878	(31 334)	-	-	-	133	-	-	133	-	-	-
5423		за 2021г.	27 950	-	27 950	-	34 317	(31 679)	-	-	-	30 589	-	-	30 589	-	-	-
5404		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5424		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5405		за 2022г.	167 735	-	167 735	-	568 125	(569 116)	-	-	-	166 744	-	-	166 744	-	-	-
5425		за 2021г.	123 766	-	123 766	-	363 360	(319 391)	-	-	-	167 735	-	-	167 735	-	-	-
5406		за 2022г.	-	-	-	-	19 791	(19 791)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5426		за 2021г.	33	-	33	-	16 717	(16 750)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5407		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5427		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

2.4.3. Изменение оценочного значения

Изменений оценочных значений не было.
Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

2.4.4. Авансы, оплаченные под запасы ТМЦ (тыс руб)	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	53 416
	89 251		

2.5. Денежные средства

2.5.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
денежные средства в кассе	14	8	5
средства на счетах в банке	410	3 219	9 322
краткосрочные депозиты		150 000	150 000
ИТОГО	424	153 227	159 327

Финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2022 в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», поскольку обладают высокой ликвидностью и являются денежными эквивалентами.

В отчете о движении денежных средств, беспроцентные займы, выданные контрагентам, отражены в текущей деятельности по строке 4129 «Прочие платежи», а погашение беспроцентных займов показывается по строке 4119 «Прочие поступления». Суммы страховых отчислений с заработной платы отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Займы, полученные и возвращенные в течение года в ДДС отражаются свернуто

2.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	61538	61538	61538	61538	61538	61538
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части прочая)	5542 5543 5544	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете и отчетности отражена дебиторская задолженность покупателя ООО «Южный Центр Агрогрупп» по договору поставки К-515 от 25.06.2018г. в сумме 61 538 тыс. руб. Согласно договору, Общество поставляет, а покупатель оплачивает на условия 100% предоплаты пшеницу продовольственную 4 класса урожая 2017 г. Фактически поставщик поставил, а покупатель принял пшеницу в августе 2018 г., но не исполнил свои обязательства по оплате. В течении 2020-2022 года в отношении этой задолженности ведутся судебные разбирательства, вероятность исхода которых в пользу Общества оценивается как высокая. По этой причине принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам.

2.6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из Долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в Де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции)	причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	4 440	46 832	176	(176)	(4 440)	-	-	-	46 832
в том числе:	5571	за 2021г.	12 400	-	380	(4 360)	(3 980)	-	-	-	4 440
кредиты	5552	за 2022г.	4 440	-	176	(176)	(4 440)	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	12 400	-	380	(4 360)	(3 980)	-	-	-	4 440
прочая	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	46 832	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	46 832
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	317 585	720 966	7 759	(577 599)	4 440	-	-	-	473 151
в том числе:	5580	за 2021г.	262 724	429 611	6 012	(384 742)	3 980	-	-	-	317 585
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	35 824	11 904	-	(37 914)	-	-	-	-	9 814
авансы полученные	5581	за 2021г.	4 471	35 270	-	3 917	-	-	-	-	35 824
	5562	за 2022г.	136 364	11 000	-	(136 364)	-	-	-	-	11 000
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	136 364	-	-	-	-	-	-	136 364
кредиты	5583	за 2021г.	534	603	-	(851)	-	-	-	-	286
	5564	за 2022г.	440	682	-	(588)	-	-	-	-	534
займы	5584	за 2021г.	127 228	359 601	7 759	(135 068)	4 440	-	-	-	363 960
прочая	5585	за 2022г.	194 499	132 069	6 012	(209 332)	3 980	-	-	-	127 228
	5586	за 2021г.	8 256	262 170	-	(258 206)	-	-	-	-	12 220
	5585	за 2021г.	53 363	121 413	-	(166 520)	-	-	-	-	8 256
	5566	за 2022г.	9 379	75 688	-	(9 196)	-	-	-	-	75 871
	5586	за 2021г.	9 951	3 813	-	(4 385)	-	-	-	-	9 379
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	322 025	767 798	7 935	(577 775)	X	-	-	-	519 983
	5570	за 2021г.	275 124	429 611	6 392	(389 102)	X	-	-	-	322 025

2.6.4. 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	-	-	-

2.7. Расшифровка полученных займов и кредитов за 2022год

наименование	остаток на 01.01.2022г.	начислено и погашено процентов за 2022г	получено за 2022г, в т.ч. переведено из долгосрочных	возвращено за 2022г.	остаток на 31.12.2022г.
займы краткосрочные	8 256		262 170	258 206	12 220
займы долгосрочные			-	-	-
кредиты краткосрочные	127 229	7 683	364 041	127 310	363 960
кредиты долгосрочные	4 440	252	-	4440	0

Сроки гашения кредитов и займов 2023 год

В краткосрочные кредиты из долгосрочных за 2022 год переведено 4,44 млн рублей

2.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

2.9. Обеспечения обязательств - суммы указаны в тысячах рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего (под собств кредиты)	5800			
в том числе:				
	5801			
Сумма выданных обязательств итого	5810	227 282	166 298	247 597
в том числе:				
предоставлено залога	5811	109 018	118 050	190 120
предоставлено поручительств	5812	118 264	48 248	57 477

**Расшифровка имущества ООО "Благодарное", находящегося в залоге на 31.12.2022
ЗАЛОГОДАТЕЛЬ ВПРАВЕ ПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЗАЛОЖЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ**

	суммы указаны в тысячах рублей	
	первонач стоим	начисл аморти
с/х машины; трактора	12 383	3 466
земельные участки	100 101	100 101

Расшифровка поручительств выданных на 31.12.2022

кредитор	заемщик	обеспечение обязательств (поручительство или залог)	сумма задолженности на 31.12.2022, руб.
ПАО Сбербанк	ООО "Комсомольские зори"	поручительство	68 264
ЦЕНТР-ИНВЕСТ ПАО КБ	ООО "Комсомольские зори"	поручительство	50 000
		всего	118 264

2.10. Затраты на производство и продажу

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	295 371	246 306
Расходы на оплату труда	5620	47 153	33 488
Отчисления на социальные нужды	5630	9 910	7 356
Амортизация	5640	47 458	55 505
Прочие затраты	5650	73 377	81 205
Итого по элементам	5660	473 269	422 860
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-154 532	-118 787
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	318 737	304 073

в составе расходов на оплату труда вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

	2022 год	2021 год
Директор ООО "Благодарное" Рылов Денис Валерьевич	1 465	711
в том числе удержан НДФЛ в сумме (тыс. руб.)	190	92

начислено страховых взносов на оплату труда основному управленческому персоналу

	2022 год	2021 год
Директор ООО "Благодарное" Рылов Денис Валерьевич	274	145

Долгосрочные вознаграждения в 2021 и 2022 году не выплачивались

из строки 5660:

	за 2022г.	за 2021г.
себестоимость реализованной продукции	296 566	269 954
коммерческие расходы	2 398	15 067
управленческие расходы	19 773	19 052
итого	318 737	304 073

2.11. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	7 028	6 881
в том числе:			
на текущие расходы	5901	7 028	6 881
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	-	-

2.11. Учёт аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года.

ППА отражено одновременно.

Горизонт планирования 4 года.

Ставка дисконтирования в связи с высокими рисками и высокой неопределённостью используется 20%.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018

3. Расшифровка существенных доходов и расходов

В организации доход от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом начисления - по фактической отгрузке товаров (фактическому оказанию работ, услуг, имущественных прав). Реализация товаров (работ, услуг), определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Доходы от реализованной продукции учитываются на кредите счёта 90.01.1.

Поскольку ООО «Благодарное» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и имеет право применять льготную ставку налога на прибыль 0% по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, при условии, что доход от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства не менее 70% от общего объёма реализации, в организации ведётся отдельный учёт реализации с/х продукции собственного производства и прочей

3.1. Сведения о доходах (по видам деятельности), тысяч рублей

вид доходов	за 2022г.	за 2021г.
	доходы от реализации с/х продукции собственного производства	639 151
доходы от прочей реализации	33 754	28 994
Итого выручка	672 905	612 134

3.2. Итого доходы от реализации. Доля доходов от реализации сельхоз продукции собственного производства в общем объёме реализации.

Доходы от прочей реализации.

Доходы от прочей реализации учтены на кредите счёта 91.01

В состав доходов от прочей реализации входят:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от сдачи ОС в аренду
- доходы от реализации прочих товаров, тары

доходы от прочей реализации:	за 2022г.	за 2021г.
аренда - Услуги по сдаче ОС в аренду	200	13
реализация прочих ТМЦ	223	2 955
аренда, продажа земельных участков	10 369	4 608
выбытие ОС (без земли)		83
итого прочая реализация:	10 792	7 660

Итого доходы от реализации:

вид реализации	за 2022г.	за 2021г.
Обычная деятельность:		
реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства	639 151	583 140
реализация покупных товаров и услуг	33 754	28 994
доходы от реализации по прочей реализации	10 792	7 660
итого оборот по реализации за год	683 697	619 794
доля дохода от с/х деятельности	93,48%	94,09%

Доходы от реализации сельхоз продукции собственного производства за год более 70%, значит ООО «Благодарное» за 2022 год имеет право на применение ставки налога 0% по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства.

3.3. Себестоимость реализованной продукции. Валовый доход.

В себестоимость реализованной продукции включена стоимость производства и транспортировки до склада организации. Складские расходы по хранению готовой продукции относятся на себестоимость продукции в момент реализации. Себестоимость реализованной продукции учитывается на дебете счёта 90.02.1 в разрезе номенклатурных групп. Себестоимость реализованной продукции товаров и услуг принимается к расходу по факту реализации покупателю.

Себестоимость продаж:		за 2022г.	за 2021г.
		с/х продукции собственного производства	265 212
	прочая реализация	31 354	28 967
	Итого	296 566	269 954
итого валовый доход :	тыс. руб.	376 339	342 180

3.4. Коммерческие и управленческие расходы

К коммерческим расходам относятся расходы по контролю качества реализуемой продукции (услуги по анализам с/х продукции), расходы на сертификацию и хранение продукции и расходы по погрузке - доставке продукции и товаров покупателю, если это предусмотрено договором.

Доставка продукции покупателю осуществлялась с привлечением сторонних организаций.

Расходы по доставке продукции покупателю учтены в составе коммерческих расходов

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы:

- 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.

На конец каждого отчетного периода управленческие расходы списываются в себестоимость (в дебет счёта 90.08).

	за 2022г.	за 2021г.
Коммерческие расходы	2 398	15 067
Управленческие расходы	19 773	19 052

структура управленческих расходов	за 2022г.	за 2021г.
Расходы на оплату труда	8 172	6 240
Амортизация ОС АУП	1 848	2 326
Расходы по налогам, сборам и другие обязательные платежи	3 613	2 562
Услуги сторонних организаций	3 136	4 612
Материальные расходы	2 338	2 440
Прочие расходы	666	872
Итого управленческих расходов	19 773	19 052

0,00 0,00

3.5. Прибыль от продаж.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022г.	за 2021г.
итого выручка от реализации	672 905	612 134
себестоимость реализованной продукции	296 566	269 954
коммерческие расходы	2 398	15 067
управленческие расходы	19 773	19 052
прибыль от продаж	354 168	308 061

3.6. Проценты за пользование кредитными средствами, проценты по депозитам

Проценты за пользование кредитными средствами:	за 2022г.	за 2021г.
	7 935	6 392

Проценты по размещённым депозитам:	за 2022г.	за 2021г.
	5 561	2 705

3.7. Прочие доходы

	за 2022г.	за 2021г.
доходы от прочей реализации	10 792	7 660
внереализационные доходы		
полученные субсидии	7 028	6 882
доходы от курсовых разниц		5 157
прочие доходы	17	9
Итого прочих доходов	17 837	19 708

3.8. Прочие расходы

	за 2022г.	за 2021г.
себестоимость выбывших ОС и прочей реализации	10 060	8 789
межевание земли, юридические услуги по оформлению	108	156

расходы от курсовых разниц		
Прочие внереализационные расходы	9 061	2 105
итого прочих расходов:	19 229	11 050

3.9. Прибыль :

	за 2022г.	за 2021г.
прибыль от продаж	354 168	308 061
проценты по депозитам полученные	5 561	2 705
проценты по кредитам оплаченные	7 935	6 392
прочие доходы	17 837	19 708
прочие расходы	19 229	11 050
прибыль до налогообложения	350 402	313 033
сумма налога на прибыль	1 341	1 352
прибыль после налогообложения:	349 061	311 681

Как указано выше, Общество является с/х товаропроизводителем, отвечающим критериям п. 2 ст. 346.2 НК РФ. Следовательно, Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 % по доходам от реализации с/х продукции собственного производства, являющегося основным видом деятельности. Таким образом, разницы, возникающие между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете, в суммовом выражении отсутствуют.

	за 2022г.	за 2021г.
Условный расход по налогу на прибыль	1 341	1 352

4.1 Уставный капитал

Уставный капитал.

на 01.01.2022 года величина уставного капитала составила 1 000 тыс. руб.
Уставный капитал общества отражён на счёте 80.

ФИО участника общества	номинальная сумма вклада (рублей)	доля в уставном капитале
Рылов Валерий Владимирович	1 000	100,0%

4.2. Нераспределённая прибыль

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" альтернативным (перспективным способом): корректировкой состава и сроков эксплуатации ОС (исключено из состава ОС малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб., перерасчитаны сроки полезного использования, скорректирована сумма накопленной амортизации) в межотчётный период скорректирована сумма нераспределённой прибыли.

Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными ОС (Дт 84 Кт 01).

Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными ОС (Дт 02 Кт 84).

Отражена корректировка накопленной амортизации (накопленного обесценения), не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределённой прибыли (Дт 84 Кт 02, Дт 02 Кт84).

корректировка нераспределённой прибыли в межотчётный период

	уменьшение	увеличение
Списание ОС, не удовлеств ФСБУ 6/2020	633	
Корректировка начисленной амортизации в связи с уменьшением срока службы ОС	397	
Корректировка начисленной амортизации в связи с увеличением сроков службы ОС		91 226
итого корректировка нераспределённой прибыли в межотчётный период в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		90 195

Нераспределённая прибыль.

	2021 год	2022 год
нераспределённая прибыль на начало года:	778 385	1 048 967
изменение размера нераспределённой прибыли за год:		
выплачено дивидендов	131 294	215 295
прибыль, полученная по итогам года:	311 681	349 061
нераспределённая прибыль на 31.12	958 772	1 182 733
корректировка в межотчётный период	90 195	
итого нераспределённая прибыль на 31.12	1 048 967	1 182 733

Расчёты по дивидендам:

	2021 год	2022 год
задолженность по выплате дивидендов на начало года	0	0
выплачено дивидендов за год	111 700	183 100
удержано и перечислено НДФЛ	19 594	32 195
начислено дивидендов за год	131 294	215 295
задолженность по выплате дивидендов на конец года	0	0

5. Операции с взаимозависимыми сторонами

Взаимозависимой организацией с ООО «Благодарное» признаётся ООО «Комсомольские Зори»
 Адрес: 353670 Краснодарский край, Ейский район, х.Новатор, ул. Первомайская 22.

ИНН 2331015234

КПП 233101001

ОКВЭД 01.11.1

На основании:

- Директор ООО «Комсомольские Зори» и директор ООО «Благодарное» с 15.09.2014 Рылов Денис Валерьевич.
- Учредителем ООО «Комсомольские Зори» учредителем ООО «Благодарное» является Рылов Валерий Владимирович.

общий оборот по всем сделкам между ООО "Благодарное", являющиеся взаимозависимыми и ООО "Комсомольские Зори":

счёт	бух.уч.	наименование операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		срок расчётов
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
60.01		Покупка товаров, работ (услуг), в том числе НДС 20% (счёт бух.учёта 60)		33 600	66 515	33 031	116		
62.01		Реализовано товаров, работ (услуг)	5 615		13 787	19 401	1		20.06.2023
66.03		Получено займов			162 600	164 900			
76.09		Предоставлено займов	52 750		59 520	112 270	2 300		20.06.2023
76.05		Арендовано с/х техники и прочий ОС					0		
76.06		Сдано в аренду прочий ОС			745	684	0		
		Итого:	58 365	33 600	303 167	330 286	61	62	2 416
			24 765						2 354

общая сумма приобретённых товаров, полученных и предоставленных займов, реализованных товаров, арендованных и полученных в аренду ОС за год составила (рублей): **271 983**

Расчёты по взаимозависимым лицам производятся в рублях пересчётом на расчётный счёт

5.1 Операции с взаимозависимыми сторонами за 2021 год

Взаимозависимой организацией с ООО «Благодарное» признаётся ООО «Комсомольские Зори»
 Адрес: 353670 Краснодарский край, Ейский район, х.Новатор, ул. Первомайская 22.

ИНН 2331015234

КПП 233101001

ОКВЭД 01.11.1

На основании:

- Директор ООО «Комсомольские Зори» и директор ООО «Благодарное» с 15.09.2014 Рылов Денис Валерьевич.
- Учредителем ООО «Комсомольские Зори» учредителем ООО «Благодарное» является Рылов Валерий Владимирович.
- Конечный бенефициар ООО «Благодарное» и ООО «Комсомольские Зори» Рылов Валерий Владимирович.

Расчёты по взаимозависимым лицам производятся в рублях пересчётом на расчётный счёт

счёт	бух.уч.	наименование операций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		срок расчётов
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
60.01		Покупка товаров, работ (услуг), в том числе НДС 20% (счёт бух.учёта 60)			10	33 610			
62.01		Реализовано товаров, работ (услуг)	13 676		5 821	13 882	5 615		30.06.2022
62.02		Авансы полученные			76 120	76 120			30.06.2022
66.03		Получено займов			55 750	33 190			
76.09		Предоставлено займов	30 191		24		52 751		
76.05		Арендовано с/х техники и прочий ОС			16	16	0		30.06.2022
76.06		Договор хранения							
		Итого:	43 857	24	137 741	158 818	58 366	33 600	
			43 843						24 766

общая сумма приобретённых товаров, полученных и предоставленных займов, реализованных товаров, арендованных и полученных в аренду ОС за год составила (рублей): **171 317**

6. Резервы

1). Основания для создания резерва под обесценение МПЗ отсутствуют.

2). По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете и отчетности отражена дебиторская задолженность покупателя ООО «Южный Центр Агрогрупп» по дог. поставки К-515 от 25.06.2018г. в сумме 61 538 тыс. руб. Согласно договору, Общество поставляет, а покупатель оплачивает на условия 100% предоплаты пшеницу продовольственную 4 класса урожая 2017 г. Фактически поставщик поставил, а покупатель принял пшеницу в августе 2018 г. Фактически период просрочки составляет более года, но, в течении 2021 года в отношении этой задолженности ведётся судебное разбирательство, задолженность не признаётся сомнительной. На основании этого она не включена в резерв по сомнительным долгам.

7. Оценочные обязательства.

Оснований для формирования оценочных резервов на предстоящую оплату отпусков отсутствуют. В связи с сезонным характером деятельности сотрудники своевременно используют и не накапливают дни неизрасходованного ежегодного отпуска.

8. События после отчётной даты

Единственным участником Общества 16.01.2023 года принято решение о распределении части прибыли, полученной в 2022 году на выплату дивидендов в сумме 252 миллиона рублей. Данная отчетность является исправленной и заменяет отчетность, представленную (31.03.2023).

9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности нет.

10. Информация о совместной деятельности.

ООО «Благодарное» не является участником договора о совместной деятельности.

11. Информация по сегментам

Основания для раскрытия информации по сегментам отсутствуют.

12. Информация о допущении непрерывности деятельности:

Общество при составлении бухгалтерской отчетности отражает активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

13. Исправление ошибок предыдущих периодов.

За 2022 год исправления существенных ошибок предыдущих периодов не было.

Руководитель _____ Рылов Д.В.
27 декабря 2023 года

