

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Колос-Агро»
за 2023 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Колос-Агро» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью "Колос-Агро" (в дальнейшем Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Липецкой области 11.04.2006г. Серия 48 №000716283 от 11.04.2006г.

Местонахождение: Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка.

Почтовый адрес: 399759, Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка, ул. Совхозная, д.2

ОГРН 1064807023533, ИНН 4807009104, КПП 480701001

Дочерние компании отсутствуют.

Основной вид деятельности: 10.61.2 производство муки из зерновых культур

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Кравцов Валентин Викторович (действует на основании решения единственного участника от 29.08.19г.)

Филиалы и представительства ООО «Колос-Агро» отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 221 чел.

Единственным участником является Кравцов Валентин Викторович, гражданство РФ, ИНН 480700317326 – 100 % уставного капитала.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем и применяет общую систему налогообложения.

Организация осуществляет виды деятельности, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль, а именно с применением ставки налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности -0%, по другой деятельности – 20%.

Учетная политика ООО «Колос-Агро» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 год утверждена приказом от 30.12.2022 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*

2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 100 000 рублей*

3. Метод начисления амортизации основных средств: *линейный*.

4. По переоцененной стоимости учитываются:

- здания и сооружения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

5. Метод списания ТМЦ в производство: *по средней себестоимости*
6. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».
7. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не используемых всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
8. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.
9. Критерий признания существенной ошибки: Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.
10. Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

3. Наличие и движение основных средств

В 2023 г.:

- приобретено оборудование стоимостью 12886 тыс.руб
- приобретены транспортные средства стоимостью 31969 тыс. руб.;
- приобретены сооружения стоимостью 50061 тыс. руб.;
- приобретены земельные участки стоимостью 2996 тыс. руб.;
- приобретен производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 0 тыс. руб.;

3.1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, аналитический учет по группам ОС, за 2023 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	147 368 555		52 909 476	727 791	199 550 240	
Земельные участки	43 299 326		2 996 200		46 295 526	
Машины, оборудование	578 097 446		12 886 467	13 774 226	575 602 526	
Продуктивный скот	-				-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 495 452				2 495 452	
сооружения	163 593 845		12 630 777		176 224 622	
Транспортные средства	322 400 056		31 968 683	3 492 179	350 876 561	
Итого	1 257 254 680		113 391 603	17 994 196	1352652089	

3.2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, аналитический учет по группам ОС, за 2023 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания		13 251 119	391 193	11 811 547		24 671 473
Машины, оборудование		343 011 641	11 970 574	47 695 794		378736861
Продуктивный скот		0	0	0		0
Производственный и хозяйственный инвентарь		1 827 187		235 858		2 063 045
сооружения		48 514 899		18 126 895		66 641 795
Транспортные средства		127 342 532	3 125 351	41 980 780		166 197 961
Итого		533 947 378	15 487 119	119 850 874		638 311 133

4. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства.

В соответствии с п.16 ПБУ 18/02 в случае, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В Обществе, учитывая применение для целей исчисления налога на прибыль различных налоговых ставок, в случае возникновения разниц в результате различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, возникает необходимость ведения раздельного учета сумм отложенных налоговых активов и налоговых обязательств.

В отчетном году, отложенные налоговые активы и отложенное налоговое обязательство при применении ставки 0% равны нулю.

По прочей деятельности налоговые активы и налоговые обязательства не возникали.

6. Прочие внеоборотные активы.

В качестве прочих внеоборотных активов по строке 1190 баланса отражены капитальные вложения на 19343 тыс.руб., в том числе:

сумма капитальных вложений, учитываемых на сч.08.3 на 31.12.23г. - 19 342 610,75 руб. или 19 343 тыс.руб., а именно:

Навес для техники – 229670,37 руб. – работы в отчетном году не проводились;

Незавершенное строительство (комплекс) – сальдо 19112840,38 руб. – работы в отчетном году не проводились;

Общежитие -сальдо 100 руб.

7. Запасы

Материально-производственные запасы, отраженные в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2023 г. представляют собой:

№№	Название затрат	На 31.12.23 г. тыс.руб.
Сч.10	Материалы	156 407
Сч.11	Животные на выращивание	8 183
сч.15	Заготовление материалов	1337
Сч.20	Незавершенное производство	133 699
сч.41	Товары	5

Сч.43	Готовая продукция	237 039
Сч.97	Расходы будущих периодов	283
	итого	536 953

Данные о запасах подтверждены данными инвентаризации ТМЦ по местам хранения, проведенной перед годовым отчетом.

8. Сведения о дебиторской задолженности.

Наименование дебиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	202 788
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	202 788
В т.ч.	
покупателей	80 727
поставщиков (авансы выданные)	91 393
Прочие	30 668

9. Денежные средства.

По данной строке на 31.12.23 г. отражены:

-денежные средства на счете 50 «Касса» — 43 640,62 руб.

-денежные средства на счете 51 «Расчетный счет» - 1 415 649,88 руб.

-депозит на счете 55.03 со сроком погашения менее 3-х месяцев -650 000 000 руб.

итого — 651 459 290,50 руб. или 651 459 тыс.руб.

Поступления денежных средств всего за отчетный год составили 1343 913 тысяч рублей, в том числе от продажи готовой продукции – 996758 тысяч рублей.

Платежи всего за отчетный год составили 981 380 тысячи рублей, в том числе: поставщикам 383 730 тысяч рублей, на оплату труда работников 195266 тысяч рублей.

10. Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1260 отражена сумма затрат в размере 445 тысяч рублей, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» в части права пользования программами.

11. Оценочные резервы.

За период 01.01.2023-31.12.2023 в Обществе не выявлены сомнительные долги. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

12. Капитал

12.1.Уставной капитал составляет 10 тысяч рублей. Оплачен полностью. Увеличения уставного капитала в 2023 не происходило.

12.2.Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.23г. На данном счете числится сумма дооценки части основных средств в размере 11 149 717,01 руб.

13. Кредиты и займы

На 31.12.2023 у Общества задолженность, учитываемая на счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы» составила 237 863 тыс.руб., в том числе:

- по кредитному договору с Северо-Западному банку в сумме долга 237 637 тыс. руб. и по начисленным процентам – 226 тыс. руб.

14. Сведения о кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Наименование кредиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	87 317
В т. ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 238
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	851
Расчеты по налогам и сборам	7 830
Расчеты с персоналом по оплате труда	22 446
Расчеты с прочими кредиторами	31 952

15. Оценочные обязательства.

За отчетный период было создано оценочное обязательство на оплату отпусков на сумму 13368 тыс. рублей, использовано на оплату отпусков на сумму 13368 тыс. рублей, остаток по оценочному обязательству на конец отчетного периода составил 0 тысяч рублей.

16. Обязательства и обеспечения выданные

Обязательства и обеспечения, выданные по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

17. Обязательства и обеспечения полученные

Обязательства и обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

18. Сведения о связанных сторонах

Наименование, ФИО	Характер отношений
Кравцов Валентин Викторович (ИНН 480700317326)	Генеральный директор, единственный участник
АО «Колос» (ОГРН 1024800605763. ИНН 4807000172)	Генеральный директор и основной бенефициар Кравцов Валентин Викторович
ЗАО «Ивово» (ОГРН 1084813000030 ИНН 4813010718)	Единственный акционер Кравцов Валентин Викторович

Таблица 5

1) Сумма заработной платы генерального директора Кравцова В.В. за 2023 год составила 226 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 66 тысячи рублей. Выплат, не оговоренных трудовым договором, у генерального директора не имелось. Сделок между Генеральным директором и Обществом в 2023 году не осуществлялось. В отчетном году единственному участнику Общества были выплачены начисленные за 2022 год дивиденды в сумме 118 706 тыс. руб.

- 2) В 2023 году АО «Колос» были осуществлены услуги, реализация продукции на сумму 120207502 рублей.
- АО «Колос» является арендодателем по договорам аренды объектов недвижимости и транспортных средств.
- 3) В 2023 году ЗАО «Ивово» были осуществлены услуги, реализация продукции на сумму 25 734 022 рублей.

19. Государственная помощь.

В отчетном году от УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ были получены субсидии на 10649110,37 руб., в том числе на:

- Субсидии на мероприятия в области известкования кислых почв - 957702,7 руб
- Субсидии на произведенное и реализованное зерно - 9691407,67

Указанные субсидии были использованы на указанные цели.

20. Финансовые результаты деятельности

Выручка от реализации по основным видам деятельности за 2023 год составила 962 625 тыс. рублей.

Общая балансовая величина активов на конец отчетного года 2 129 085 тыс. рублей.

В 2023 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена чистая прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 149 499 тысяч рублей.

Чистые активы на 31.12.2023 составили 1 803 904 тысяч рублей.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «Колос-Агро» в 2023 году составило 4441 тыс. руб.

Страховые взносы на оплату труда управленческого персонала составили 982 тыс. руб. Вознаграждение начисленно и было выплачено в 2023 г.

21. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Общество осуществляет виды деятельности, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль, а именно с применением ставки налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности - 0%, по другой деятельности - 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2023 год, по деятельности облагаемой по ставке 20 % составила 5 883 940 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 5 883 940 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

22. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

23. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.

24. Непрерывность деятельности

Прекращение деятельности в ближайшем будущем Обществом не планируется

Генеральный директор

20 февраля 2024



Кравцов В.В.