

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рассвет» за 2023 год.

Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет» (сокращенное фирменное наименование ООО «Рассвет») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 393310, Тамбовская область, м.о. Инжавинский, р.п. Инжавино ул. Советская д.24

Фактический (почтовый) адрес: 393310, Тамбовская область, м.о. Инжавинский, р.п. Инжавино ул. Советская д.24

Дата государственной регистрации: ОГРН 1056852884010 от 8 февраля 2005 года.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Доля в уставном капитале общества в размере 100 %, что составляет в суммовом выражении 10 000 руб. принадлежит единственному учредителю Минаеву Михаилу Федоровичу.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к предприятию сельскохозяйственного назначения, основной деятельностью которого является выращивание зерновых и зернобобовых культур, семян масличных культур.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с приказом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Минаевым М.Ф. При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2023 г. составила 56 человек, в 2022 г.- 56 человек.

ООО "РАССВЕТ" имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ВХ-14 014793 Предостав от 22.01.2020	Верхне-Донское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 22.01.2020

Обязательный аудит проведен аудиторской организацией ООО «Аудитсоюз Тмб».

Значительных незавершенных судебных разбирательств на отчетную дату и на дату составления отчетности нет.

Учетная политика и принципы формирования отчетности. Основные элементы учетной политики предприятия.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г., Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в части сельскохозяйственной деятельности; Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"; Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008). Изменений учетной политики в 2023 году, по сравнению с предыдущим годом не было

Формы отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах, приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

События после отчетной даты.

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Основные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах общества.

Основные средства.

Основные средства и капитальные вложения.

Учетная политика

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Оценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Элементы амортизации

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Выбытие ОС с учета

- Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет прочих доходов или расходов.
 - Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Аренда (лизинг)

Учет при получении имущества в аренду.

- 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.

Обществом организован учет и контроль ОС, стоимость которых менее 100 тыс. руб. на забалансовых счетах.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»).

Общество арендует земельные участки сельскохозяйственного назначения у физических лиц и Администрации Инжавинского района. Арендная плата физическим лицам, согласно договора аренды, выплачивается в денежном эквиваленте стоимости натуральной оплаты. Арендная плата, по участкам, арендуемым у Администрации Инжавинского района, рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельного участка.

Рассчитываемые на основе кадастровой стоимости земельного участка и размера арендной платы определяемой в натуральной форме, арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам). В связи с этим общество не считает арендные платежи, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Финансовые вложения.

Учетная политика

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 г. (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006 г.). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, и другие.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Существенная информация

Финансовых вложений общество не имеет.

Запасы.

Учетная политика

Бухгалтерский учет производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Метод оценки материально-производственных запасов для целей бухгалтерского и налогового учета - по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), коммерческих расходов, издержек обращения) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

(в редакции от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 №57н)

Применяется нормативный учет затрат - способом учета фактических затрат и последующим определением отклонений от установленных норм. Данный способ дает возможность использовать нормы и нормативы затрат как средство оперативного контроля, выявления отклонений, выяснения причин отклонений, анализа причин и регулирования на последующих этапах производства.

Учет затрат по организации, обслуживанию и управлению производством ведется соответственно на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге»).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 г. в обществе не создавался, так как в отчетном периоде обесценения запасов не выявлено.

Дебиторская задолженность.

Учетная политика

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

Основные дебиторы: ООО «АГРО-ТЕХНИКА» - 1538 тыс. руб., ООО «АГРО ЭКСПЕРТ ГРУП» - 26619 тыс. руб., ООО «КУБАНЬ АГРО-СОЮЗ» - 9036 тыс. руб., ООО «МТК РОСБЕРГ ЦЕНТР» - 1676 тыс. руб., ООО «Прицепное и навесное» - 1600 тыс. руб., ООО «СТРОЙПАРТНЕР» - 25500 тыс. руб., ООО «ТАРГЕТ АГРО» - 9211 тыс. руб., ООО «ТЕХНОДОМ» - 1936 тыс. руб., ООО «ФЭС-АГРО» - 11470 тыс. руб., ООО «Южный Дом» - 1690 тыс. руб., ООО ТД «АГРОУСЛУГИ» - 12746 тыс. руб., ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» - 654 тыс. руб.

За 2023 год дебиторская задолженность списана в сумме 104 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество в 2023 г. привлекало долгосрочные заемные средства в АО «Россельхозбанк», ПАО «Сбербанк». Задолженность по долгосрочным обязательствам на 31.12.22 г. составила: 90779,0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила: 153089,0 тыс. руб.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество в 2023 г. привлекало краткосрочные заемные средства в АО «Россельхозбанк» (кредиты на оборотные цели). Задолженность по краткосрочным обязательствам на 31.12.2023 г. составила - 99877 тыс. руб., в том числе кредиты - 99877 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность на начало 2023 г. - 13718 тыс. руб., на конец года - 1549 тыс. руб.

Основные кредиторы: ООО «ТАРГЕТ-АГРО» - 660 тыс. руб., ООО ЧОП «РИФ» - 200 тыс. руб., задолженность по налогам – 667 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Учетная политика

1. Общество применяет упрощенный расчет оценочного обязательства по резерву на предстоящую оплату отпусков по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 7. «Оценочные обязательства»).

По данной строке баланса отражен резерв на предстоящую оплату отпусков. Оснований для создания других оценочных резервов под обесценение ТМЦ, Основных средств, незавершенного производства и финансовых вложений не выявлено.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

Учетная политика

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации продукция растениеводства, продукция животноводства, покупных товаров.

Доходы от сдачи имущества в аренду не являются доходами от обычных видов деятельности

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

За 2023 г. выручка от реализации продукции, товаров, услуг составила 490105 тыс. руб., в т.ч.: выручка от с/х деятельности 469949 тыс. руб., от реализации товаров – 18119 тыс. руб., от оказания услуг - 2037 тыс. руб.

За 2022 г. выручка от реализации продукции, услуг составила 559420 тыс. руб., в т.ч.: выручка от с/х деятельности - 540385 тыс. руб., от реализации товаров - 15152 тыс. руб., от оказания услуг - 3883 тыс. руб.

За 2023 год по строке 2340 «Прочие доходы» отражено 16603 тыс. руб., в том числе: арендные платежи – 1680 тыс. руб., прибыль от реализации основных средств - 658 тыс. руб., субсидии на проведение комплекса агротехнологических работ- 2342 тыс. руб., субсидии по страхованию – 2288 тыс. руб., субсидии на возмещение затрат, связанные с производством и реализацией – 8784 тыс. руб., субсидии на обучение-507 тыс. руб., субсидии в целях стимулирования занятости – 61 тыс. руб., курсовая разница- 5 тыс. руб., списание кредиторской задолженности – 104 тыс. руб., излишки при инвентаризации – 174 тыс. руб.

За 2023 год по строке 2350 «Прочие расходы» отражено 8920 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 581 тыс. руб., налоги – 3575 тыс. руб., себестоимость аренды помещений – 890 тыс.

руб., невозмещенный НДС-265 тыс. руб., госпошлина – 202 тыс. руб., страхование техники – 2010 тыс. руб., арендная плата за земельные участки-11 тыс. руб., штраф – 22 тыс. руб., обучение специалистов-282 тыс. руб., списание спецодежды – 88 тыс. руб., благотворительная помощь-594 тыс. руб., юридические услуги – 370 тыс. руб., за проезд по платным дорогам – 30 тыс. руб.

За 2022 год по строке 2340 «Прочие доходы» отражено 12182 тыс. руб., в том числе: арендные платежи - 796 тыс. руб., прибыль от реализации основных средств - 3937 тыс. руб., субсидии на проведение комплекса агротехнологических работ- 4510 тыс. руб., субсидии по страхованию – 2191 тыс. руб., проценты за предоставленные займы – 400 тыс. руб., выручка за тарные материалы-32 тыс. руб., субсидии на обучение-122 тыс. руб., курсовая разница- 41 тыс. руб., списание кредиторской задолженности – 153 тыс. руб. По строке 2350 «Прочие расходы» отражено 12913 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 1184 тыс. руб., налоги – 3520 тыс. руб., себестоимость аренды помещений – 498 тыс. руб., невозмещенный НДС-255 тыс. руб., госпошлина – 247 тыс. руб., страхование техники – 1208 тыс. руб., арендная плата за земельные участки-1931 тыс. руб., штраф – 71 тыс. руб., обучение специалистов-282 тыс. руб., списание дебиторской задолженности – 2593 тыс. руб., благотворительная помощь-1124 тыс. руб.

Пояснения к отчету об изменениях капитала.

Размер уставного капитала на начало и конец 2023 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителем и соответствует учредительным документам. Резервный капитал на начало 2023 г. 18 тыс. руб. и на конец 2023 г. составляет 19 тыс. руб., изменения произошли за счет ежегодных отчислений от прибыли в размере 15 % от уставного капитала согласно устава.

Размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года составляет 993699 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 893524 тыс. руб.

Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2023 г. связанными сторонами являются:

№ пп	Компания (физическое лицо)	Характер связанных сторон отношений	Виды операций
Физические лица			
1	Минаев Михаил Федорович	Участник Общества с долей участия 100% от уставного капитала	Оплата труда с учетом страховых взносов в сумме 773 тыс.руб. в 2023 г., 750 тыс. руб. в 2022 г. Арендная плата 3358 тыс. руб в 2023 г. 2618 тыс. руб. в 2022 г.

В Обществе на 31.12.2023 г. по связанным сторонам отсутствуют:

- резерв по сомнительным долгам;
- списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе списанные за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах.

Общество ведет учет на забалансовых счетах. По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовом счете МБП на сумму 22837 тыс. руб.

Информация по прекращаемой деятельности.

В обществе планы или намерения по прекращению деятельности в 2024 г., которые могут существенно изменить балансовую стоимость активов и обязательств, отсутствуют.

Информация о существенных ошибках.

Учетная политика

1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 г. не выявлены.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь, горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении:

Вид энергетического ресурса	Финансовый год (на 31 декабря 2023 г.)		Финансовый год (на 31 декабря 2022 г.)	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)
Электрическая энергия (тыс. кВт)	530	4289	488	3622
Нефть				
Бензин автомобильный (тонн)	57	2281	66	2485
Топливо дизельное (тонн)	723	30531	648	25916
Мазут топочный				
Газ естественный (природный), (тыс. куб.м)	642	4626	466	2970



Генеральный директор

Минаев М.Ф.

2024г.