ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «АПК «РОДНОЕ» ЗА 2023 год.

1. Общая информация

ООО «АПК «Родное» создано в соответствии с решением №1 единственного учредителя от 21 декабря 2009г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Тульской области от 25.01.2010г., ОГРН 1107154000975. Место нахождения : 301824, Россия, Тульская область, Богородицкий район, с. Малевка, ул.Центральная, д.9.

ООО «АПК «Родное» является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства в РФ.

ООО «АПК «Родное» осуществляет основной вид деятельности: выращивание зерновых культур.

Среднесписочная численность в 2023г составила 54 человека, в 2022г – 52 человека.

Система налогообложения: единый сельскохозяйственный налог + НДС

Орган управления общества – общее собрание участников (Инютина Елена Владимировна – 90% участия в уставном капитале; Инютин Дмитрий Сергеевич – 10% участия в уставном капитале).

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Швец Алексей Владимирович.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «АПК «Родное» составлена исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, а также Учетной политикой общества, утвержденной приказом №1 от 01.01.2023г

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Лимит стоимости активов, которые относятся к основным средствам, составляет 100 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным методом.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Незавершенные капитальные вложения учитываются на счете 08.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете определяется по методу начисления, в налоговом учете - по кассовому методу. Доходы от обычных видов деятельности отражаются

на счете 90.01 «Выручка». Прочие доходы, связанные с реализацией прочего имущества и оказанием услуг, отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением сельхозпродукции и ее продажей. и отражаются на счете 90.02 «Себестоимость продукции».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с продажей, выбытием, списанием основных средств и иных активов, проценты по кредитам и займам, расчетно-кассовое обслуживание, штрафы, пени за нарушение хозяйственных договоров, убытки прошлых лет, курсовые разницы, списание дебиторской задолженности и др. Учет прочих расходов ведется на счете 91.02.

Управленческие расходы отражаются на счете 26, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. При закрытии счета используется метод учета затрат «Директ-Костинг»

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приобретение МПЗ отражается в бухучете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится одним из следующих способов - по средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по прямым затратам и относится к запасам.

В целях составления бухгалтерского баланса, общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества отработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней за все время работы в обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по распоряжению руководителя Общества по дебиторской задолженности, которая с наибольшей вероятностью не будет погашена.

Резерв под снижение стоимости запасов начисляется по МПЗ, которые потеряли первоначальные свойства, устарели или рыночная стоимость их ниже фактической.

3. Изменения в Учетной политике в 2023г.

В начале 2023г ООО «АПК «Родное» внесло изменения в Учетную политику, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета в 2021-2022гг.
Из Учетной политики исключены переходные положения по учету запасов, капитальных вложений, основных средств и арендных платежей.
В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений Учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.
Ошибка признается существенной, если искажение любого показателя финансовой отчетности в денежном измерении составляет не менее чем 5 процентов.

4. Основные средства.

В составе основных средств имеются основные средства, стоимость которых не погашается. Земельные участки общей стоимостью 129498 тыс.руб., в 2023г приобретены земельные участки на сумму 22893 тыс.руб.

В 2023г. были продолжены работы по строительству складов для хранения зерна и навесов для техники. Общая сумма незавершенных капитальных вложений составила 49 949 тыс.рублей.

В текущем году приобретено основных средств на общую сумму 247502 тыс.руб.

	Остаточная стоимость на 01.01.2023	Поступило в 2023г	Амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Здания	16000	525	1 911	14 614
Сооружения	13915		1179	12736
Машины и оборудование (кроме офисного)	64715	29995	20910	73800
Транспортные средства	116600	193391	38484	271507
Земельные участки	106605	22893		129498
Другие виды основных средств	10565	698	5317	5946
Итого	328400	247502	67801	508101

Общество не пересчитывает срок полезного использования по объектам полностью самортизированным, но участвующим в производственном процессе, в связи с отсутствием обстоятельств, влияющих на физические параметры использования ОС (режима эксплуатации, способа использования, системы проведения ремонта, намерения руководства физического или морального износа).

Ликвидационная стоимость объектов ОС не устанавливается в связи с невозможностью ее определения до момента выбытия объекта.

Проверка актива на обесценение производится только тогда, когда есть признаки устаревания имущества или оно испорчено; актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применяется актив; общество оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

5. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения:
- ООО «Каширское Поле» в сумме 7 086,0 тыс.рублей, ООО «Залесово» в сумме 80,0 тыс.рублей – расходы по приобретению доли.
Остаток долгосрочных вложений на 31.12.2023 – 7 166,0 тыс.рублей

Краткосрочные финансовые вложения:
-выданы займы в сумме 1 650,0 тыс.руб.,
- погашена задолженность по займам на сумму 3 655,0 рублей.
-остаток по выданным займам на 31.12.2023 – 36 505,0 тыс.рублей.
На депозите на расчетном счете в Тульском РФ ОАО «Россельхозбанк» на 31.12.2023г остаток денежных средств в сумме 69 000,0 рублей.
Остаток краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г – 105 505,0 тыс.рублей.

6. Дебиторская задолженность.

На начало 2023г. дебиторская задолженность составляла 56 510,0 тыс.рублей, на 31.12.2023г – 112 709,0 тыс.рублей. Основная часть дебиторской задолженности – это предоплата за семена, удобрения, средства защиты растений, которая произведена из кредитных средств, полученных в конце года. Так же были проведены предоплаты по лизинговым платежам за январь 2024г

Просроченной дебиторской задолженности нет.

7. Заемные средства.

На конец 2023г ООО «АПК «Родное» имеет следующие долгосрочные кредиты и займы:

-ПАО Сбербанк был выдан инвестиционный кредит по договору 7129500274-23-17 от 17.11.2023г в сумме 58 000,0 рублей, срок гашения 2028г, остаток задолженности на 31.12.2023 – 58 000,0 тыс.рублей

Остаток долга по займам на 31.12.2023г составил 120 231,0 тыс.рублей, в том числе:
- Инютин С.А. – 33 453,0 тыс.рублей
- Инютина Е.В. – 2 818,0 тыс.рублей
- ЗАО «КОКЗ» - 52 775,0 тыс.рублей
- АО «РК Реконструкция» - 31 185,0 тыс.рублей.
Срок гашения по займам продлен до 31.12.2024г

Краткосрочные кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2023г организация имеет следующие краткосрочные кредиты:
- ПАО Сдм-Банк - 90 000,0 тыс. рублей – окончательный срок гашения 01.03.2024г
- ПАО Сбербанк – 49 800,0 тыс. рублей – срок гашения декабрь 2024г
- проценты по долгосрочным займам – 9 842,0 тыс.рублей.

Всего задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2023г – 149 642,0 тыс.рублей.

Обеспечение кредитов- залог земельных участков.

8. Оценочные значения и обязательства.

Резерв на покрытие убытков, которые общество может понести в связи с судебными исками, не создавался, ввиду отсутствия таковых. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с тем, что нет просроченной дебиторской задолженности.

В 2023г. сотрудниками не использовано 333 календарных дня на сумму 772 тыс.рублей. Резерв по оплате отпусков не создавался , так как сумма резерва составляет 0,5% от статьи баланса «Кредиторская задолженность», что имеет несущественное значение. Искажение показателя «Кредиторская задолженность» не превышает 5%.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался. Организация создает резерв в обязательном порядке в следующих случаях:
-МПЗ устарели
-рыночная (чистая) стоимость ниже фактической
-МПЗ потеряли первоначальные свойства.
Указанных МПЗ в балансе нет.

9. Кредиторская задолженность.

На начало 2023г. кредиторская задолженность составляла 94 559,0 тыс рублей на 31.12.2023г. - 144 995,0 тыс.рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Основные кредиторы:

- ООО «Ангел Ист Рус» - 22 200,0 тыс руб за удобрения

- АО «ТАЦ» - 21 679,0 тыс руб за удобрения

- Инютин Д.С. – 64 034,0 тыс.руб - уменьшение уставного капитала

На 31.12.2023г задолженность по лизинговым платежам составила 232 219,0 тыс.рублей

№ пп	Наименование	Договор лизинга, №, дата	Дата начала лизинга	Дата окончания лизинга	Остаток лизинга на 31.12.23 (тыс.руб)
1	ФКМ лизинг	LA-11844/2021 от 21.09.2021	21.09.2021	20.09.2026	4 249
2	ООО "ФКМ Агро"	LA-9958/2020 от 02.11.2020	02.11.2020	02.11.2025	2 072
3	Балтийский лизинг	115/21-ТУЛ от 12.10.2021	12.10.2021	21.10.2026	6 267
4	Балтийский лизинг	28/23-ТУЛ от 17.02.2023	17.02.2023	23.02.2028	3 503
5	Балтийский лизинг	29/23-ТУЛ от 17.02.2023	17.02.2023	23.02.2028	918
6	АО Дойче Финанс Восток	21/5233/1/А/23/6 от 13.09.2023	13.09.2023	20.09.2028	45 683
7	АО "ТАЦ"	№9 от 27.04.20	27.04.2020	27.04.2027	2 297

8	АО "ТАЦ"	№27 от 25.12.20	25.12.2020	25.12.2027	2 828
9	АО "ТАЦ"	№10 от 25.03.21	25.03.2021	25.03.2028	3 176
10	АО "ТАЦ"	№6 от 06.04.22	06.04.2022	15.04.2025	2 210
11	АО "ТАЦ"	№1 от 21.02.23	21.02.2023	03.03.2028	3 564
12	АО "ТАЦ"	№2 от 21.02.23	21.02.2023	03.03.2031	17 803
13	АО "ТАЦ"	№13 от 18.05.23	18.05.2023	18.05.2027	2 698
14	АО "ТАЦ"	№19 от 06.09.23	06.09.2023	05.09.2030	7 737
15	АО "ТАЦ"	№20 от 28.09.23	28.09.2023	01.10.2032	16 265
16	Промагролизинг	49-1/19 от 20.06.19	20.06.2019	05.07.2024	1 345
17	Промагролизинг	49-2-20 от 13.11.2020	13.11.2020	12.11.2025	1 136
18	Промагролизинг	49-3-20 от 18.11.2020	18.11.2020	18.11.2020	1 151
19	ВТБ Лизинг	АЛ 47627/08-20 ТУЛ от 09.12.2020	09.12.2020	16.12.2025	1 615
20	ВТБ Лизинг	АЛ 47627/09-20 ТУЛ от 09.12.2020	09.12.2020	16.12.2025	462
21	ВТБ Лизинг	АЛ 47627/11-22 ТУЛ от 08.02.2022	08.02.2022	10.02.2025	285
22	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	ДЛ-91237-22 ОТ 09.06.22	09.06.2022	14.05.2027	22 052
23	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	ДЛ-218379-23 от 22.11.2023	22.11.2023	20.06.2026	1 821
24	АО ЛК "КАМАЗ"	Л-112186/22/ ЛК/СРФ от 11.08.2022	11.08.2022	16.06.2027	1 083
25	АО ЛК "КАМАЗ"	Л-112184/ 22/ЛК от 11.08.2022	11.08.2022	16.06.2027	3 962
26	АО Росагролизинг	302321029 от 31.10.2023	31.10.2023	01.11.2031	2 7675
27	АО Росагролизинг	302321030 от 30.10.2023	30.10.2023	01.11.2031	27 675
28	АО Росагролизинг	302321043 от 31.10.2023	31.10.2023	01.11.2029	1 812
29	АО Росагролизинг	302321044 от 30.10.2023	30.10.2023	01.11.2029	1812
30	АО Росагролизинг	302322361 от 04.12.23	04.12.2023	01.12.2028	3 301
31	АО Сбербанк Лизинг	ОВ/Ф-13860-26-01-МП от 28.09.2023	28.09.2023	01.10.2026	1 171
32	АО Сбербанк Лизинг	ОВ/Ф-13860-27-01-МП от 28.09.2023	28.09.2023	01.10.2026	1 171

33	АО Сбербанк Лизинг	ОВ/Ф-13860-30-01-МП от 03.10.2023	03.10.2023	01.10.2026	5 065
34	АО Сбербанк Лизинг	ОВ/Ф-13860-31-01-МП от 03.10.2023	03.10.2023	01.10.2026	6 355
	ИТОГО				232 219

10. Труд и заработная плата.

Просроченной задолженности по расчетам с персоналом нет.

Среднесписочная численность 54 человека. Численность управленческого персонала 15 человек. За текущий год начислено управленческому персоналу и руководителю 10123 тыс.руб.

11. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2023г. составили 19 399,0 тыс.рублей, основной доход – это субсидии 16 965,0 рублей. Прочие расходы составили 28 381,0 тыс.рублей. Основная сумма расхода – это затраты на озимые культуры, которые погибли весной 2023г. -22 446,0 тыс.рублей

12. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются заместитель генерального директора Инютин Д.С. – доля участия в уставном капитале 10%, Инютина Е,В. - доля участия в уставном капитале 90% (с 03.06.2022г)

В текущем году заместителю генерального директора общества выплачена заработная плата в рамках трудовых отношений 1 828 тыс.руб., были произведены выплаты дивидендов за 2022г в размере 2 242,0 тыс.руб. Других вознаграждений и дивидендов Инютину Д.С. не выплачивалось.

Инютиной Елене Владимировне выплачены дивиденды за 2022г. в размере 20 597,0 тыс.рублей.

Швец А.В. – генеральный директор, выполняет управленческие функции, выплачена заработная плата в рамках трудового соглашения в размере 2 068,0 тыс. рублей.

13. Государственная помощь

В 2023 году ООО «АПК «Родное» получило экономическую выгоду по следующим видам государственной помощи:

- субсидии Министерства сельского хозяйства Тульской области – 15 965,0 тыс. рублей

- субсидии Министерства экономического развития Тульской области – 1 000,0 тыс. рублей

14. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

Событий, имевших место с момента окончания отчетного периода, неопределенностей и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

15. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки 12-и месяцев со дня отчетной даты и об их влиянии на способность продолжать свою деятельность непрерывно, нет.

16. Структура баланса. Краткий обзор финансовых показателей.

-Валюта баланса – 1 062 012 тыс. руб;

- Основные средства – 508 108 тыс.рублей (доля в структуре баланса 47,8%)

- Прочие внеоборотные активы – 49 949 тыс.рублей

- Запасы – 261 177 тыс.рублей (уменьшились на 4,5%)

-Дебиторская задолженность – 106 090 тыс.рублей (увеличилась в 2,2 раза)

- Денежные средства – 15 424 тыс.рублей (доля в структуре баланса 1,5%)

- Капитал и резервы – 356 923 тыс.рублей, в т.ч. нераспределенная прибыль 324 803, тыс.руб. (доля в структуре баланса 33,6%), увеличилась на 28 412 тыс.рублей

- Долгосрочные заемные средства – 178 231 тыс.рублей,(доля в структуре баланса – 17%)

- Краткосрочные заемные средства – 149 642 тыс.рублей (доля в структуре баланса – 14%)

- Кредиторская задолженность – 144 997 тыс.рублей (доля в структуре баланса – 13,6%)

Чистые активы предприятия составляют 356 923 тыс.руб. Чистые активы больше уставного капитала в сумме 324 803 тыс.руб., что позволяет сделать вывод об эффективности работы предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности предприятия – 1,7

Коэффициент автономности – 0,34

Рентабельность чистых активов –5,3%

21 марта 2024 года

Генеральный директор

ООО «АПК «Родное» А.В.Швец

