

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «имени М.В. Фрунзе» за 2023 год**

«15» февраля 2024 г.

п. Степной Курган

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «имени М.В. Фрунзе»
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «имени М.В. Фрунзе»
- 1.3. Место нахождения: Ростовская область Сальский район поселок Степной Курган улица Победы дом 21
- 1.4. Зарегистрировано: Ростовская область Сальский район поселок Степной Курган улица Победы дом 21
- 1.5. Сведения о постановке на налоговый учет: Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 61 номер 007483973 ИНН 6153019722 ОГРН 1026102516549
- 1.6. Среднесписочная численность работников 78 человек
- 1.7. ООО «имени М.В. Фрунзе» обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.
- 1.8. Состав участников ООО «имени М.В. Фрунзе» и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

В ООО «имени М.В. Фрунзе» лицом, отвечающими за корпоративное управление является единственный участник общества.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1 Стасевич Владимир Игоревич	физическое лицо	100 %
ИТОГО:	ИТОГО:	100%

1.9 Уставный капитал организации составляет 13 230 326 рублей

1.10 ООО «имени М.В. Фрунзе» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11 Основным видом деятельности Общества является Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

1.12 Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Примечания
Основные средства	Отклонений нет
Товарно-материальные ценности	Отклонений нет

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

Организация решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

3.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 1 990 тыс. руб.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчетности не было.

3.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Перечень связанных сторон:

№	Наименование организации	Основание считаться связанной стороной общества	Доля в уставном капитале (%)
1	ООО «ТД Белый Кот»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	50
2	ООО «НПП «Робис»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	100
3	ООО «Новые Амазонки»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	75
4	ООО «Агросфера»	Учредитель Стасевич Владимир Игоревич	51

Общество совершало сделки по приобретению услуг от аффилированных лиц:

1. ООО "НПП РОБИС" по договору аренды земельных участков с/х назначения б/н от 30.11.2022 и от 31.10.2023 г.
2. ООО «ТД Белый Кот» по договору денежного займа с процентами от 01.07.2019 г. - 2000 тыс. руб.; по договору денежного займа с процентами от 06.03.2020 – 6000 тыс. руб.

Расшифровка движения по счету 84 «Нераспределенная прибыль организации».

В течение 2023 года Обществом были выплачены дивиденды единственному Учредителю общества в размере 45 130 тыс. рублей

Доля (%)	Доля (руб.)	Учредитель	ИНН	Дата
100	13 230 326	Стасевич Владимир Игоревич	772738955411	25.10.2006

3.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

За 2023 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 58 369,82 тыс. рублей:

из них заработная плата АУП составила 9 426,79 тыс. рублей.

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

3.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 452 902 тыс. руб.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило (17 050) тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода 15 778 тыс. руб.

3.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 13 230 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2023 ГОД (РУБ.)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ПРОДУКЦИИ	Количество реализованной продукции (кг)	Выручка от реализации без НДС (руб.)	Себестоимость реализованной продукции (руб.)	Себестоимость единицы продукции (руб.)
1	Пшеница озимая	21 572 298	257 621 336	203 886 227	9,45
2	Ячмень озимый	1 936 780	19 920 825	14 511 829	7,49
3	Ячмень яровой	797 250	8 116 404	6 787 727	8,51
4	Горох	6 985 280	110 027 113	75 690 090	10,98

5	Кукуруза	23 160	250 128	251 279	10,85
6	Эспарцет (сено)	330 000	1 050 000	1 079 227	3,27
7	Эспарцет (семена)	6 000	26 833	62 744	10,46
	Итого от реализации продукции с/х	X	397 012 639	302 269 126	X
7	Услуги, в области растениеводства	X	7 560 538	7 189 146	
8	Услуги автотранспорта	X	95 854	82 505	
11	Реализация ГСМ	X	5 443 342	5 417 299	
	Реализация прочего имущества	X	358 886	263 313	
	Всего от реализации продукции 2023 г.	X	410 471 259	315 221 390	

Валовая прибыль за 2023 год - 95 249,87 тыс. рублей

Прибыль от продаж 2023 года - 70 925,04 тыс. рублей

Чистая прибыль в 2023 году - 60 203,10 тыс. рублей.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию кредитных, налоговых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Директор

Гл. бухгалтер



[Signature]
[Signature]

/Клименок Р. П./

/Чижова О. С./