

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Настоящие текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности.

Описание компании:

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК», сокращенное название ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК», зарегистрировано 20 мая 2013 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1134620000130.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4603008840

Код причины постановки на учет (КПП) 460001001

Юридический адрес: 307450, Курская область, р-н Глушковский, п Глушково, ул. Ленина, зд. 232

Почтовый адрес: 307450, Курская область, р-н Глушковский, п Глушково, ул. Ленина, зд. 232

Численность работников ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» по состоянию 31.12.2023 г. составляет 2 человека. На момент сдачи отчетности все сотрудники уволены в связи с ликвидацией.

Общество на 31.12.2023 г. не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Уставный капитал:

Уставной капитал Общества оплачен полностью денежными средствами и составляет по состоянию на 31 декабря 2023 г. 10 тыс. руб.

В 2023 году изменение Уставного капитала не происходило.

Органами управления являются:

с 09.09.2022г.:

Комитет кредиторов (представители);

Конкурсный управляющий.

В соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственными лицами за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов в Обществе являлись:

Должность	Ф.И.О	Период работы
Конкурсный управляющий	Пономаренко Кристина Владимировна	с 14.09.2022 г. по 29.12.2023 г.
Конкурсный управляющий	Кочуров Иван Владимирович	с 21.05.2024 г. по н.в.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на конкурсного управляющего:

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

2. Непрерывность деятельности

Арбитражным судом Курской области от 05.05.2020 года по Делу № А35-6861/2020 в отношении ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» вынесено Определение о введении процедуры банкротства – наблюдения.

09.09.2022г. Арбитражным судом Курской области по Делу № А35-6861/2020 ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» признан несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим утверждена Пономаренко Кристина Владимировна (ИНН 233411485023, СНИЛС 159-537-975 29), член Союза АУ «Созидание».

Определением Арбитражного суда Курской области от 21.05.2024 г.(резолютивная часть объявлена 21.05.2024 г.) по делу № А35-6861/2020 конкурсным управляющим утвержден Кочкуров Иван Владимирович (ИНН 325200937418, СНИЛС 171-984-990 25, адрес для направления корреспонденции конкурсному управляющему: 119435, Москва, а/я 13) - член ААУ "Солидарность"

Описанные выше обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество неспособно к выполнению своих обязательств и вести обычную деятельность.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составляют отрицательные величины, при этом стоимость чистых активов на указанные отчетные даты имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала.

За 2023 год получен убыток в сумме 33 168 тыс. руб., (по результатам деятельности за 2023г. остается непокрытый убыток в размере 688 956 тыс. руб. и в кредиторской задолженности основная доля 2 177 762 тыс. руб. составляет реестр кредиторов.

3. Учетная политика

Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Принятая учетная политика ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» на 2023 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому с внесением изменений и поправок.

Основные средства

В 2023 году все основные средства переведены в Долгосрочные активы для продажи.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) - отдельный вид активов, которые учитываются на специальном субсчете к счету 41.ДА.

Согласно пп.10.1-10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

17.11.2023 года опубликовано Положение о проведении торгов. Начальная стоимость всего имущества составила 1 598 400 тыс. руб. В балансе за 2023 год ДАП отражены по стоимости, выставленной на торгах. Разница между остаточной стоимостью и стоимостью, выставленной на торгах, отнесена на внереализационные доходы и расходы соответственно.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе внереализационных доходов.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) и оборотных активов (со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты).

Инвентаризация имущества и обязательств

Согласно п.2 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" Конкурсный управляющий провел инвентаризация имущества и опубликовал ее на сайте ЕФРСБ 03.02.2023 г.

Порядок формирования и раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями: Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

ПБУ 18/02 организация не применяет в отношении временных разниц согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Информация о постоянных формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме

исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» вся долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переведена в краткосрочную.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных.

Изменения в учетной политике

Общество применяет новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражается перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Срока 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость,	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства в организации	0	1 555 144
Вложения во внеоборотные активы	0	0
ИТОГО (строка 1110 Баланса)	0	1 555 144

Все Основные средства по состоянию на 31.12.2023 г. переведены в ДАП и отражены по строке 1210.

4.2. Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г	2022г
Материалы		1 416
Активы, предназначенные для продажи	1 598 400	
Итого:	1 598 400	1 416

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 47 984 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

4.4. Денежные средства

Денежные средства, представленные в Бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
1.	Денежные средства на счетах в банках	21 129	6 596
	Итого денежные средства	21 129	6 596

4.5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Доли принадлежат следующим учредителям:

✓ - ООО ТК «КУРСКИЙ» с 12.03.2024 г.

4.6. Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав внереализационных расходов. Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

По состоянию на 31.12.22г по стр.1410 Баланса учтена задолженность по полученным кредитам в размере 962 219 тыс. руб., по стр.1450 Баланса учтена задолженность по прочим обязательствам в размере 888 567 тыс. руб.

В ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» 09.09.2022г. Арбитражным судом Курской области по Делу № А35-6861/2020 введена процедура конкурсного производства.

На дату введения процедуры наблюдения все обязательства переведены из долгосрочных обязательств в краткосрочные. По основной части кредиторы вступили в РТК.

По состоянию на 31.12.23г. в балансе по стр.1510 учтена задолженность по полученным кредитам в размере 31 832 тыс. руб., стр.15201 учтена задолженность по РТК в размере 2 177 762 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности общества:

Наименование статьи	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность (стр.1520)	2 324 597	416 480
Задолженность по зарплате	3 938	2 082
Задолженность по налогам и сборам	102 154	71 107
Поставщики, покупатели	40 743	343 291
Реестр кредиторов	2 177 762	-

Основные кредиторы:

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Общество имеет по состоянию на 31 декабря 2023 года, наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже.

Наименование кредитора	Сумма
ГРИНТЕХ ЭНЕРДЖИ ООО	500
РИДО ООО	486
ТОМАТ ГРУПП ООО	24 677
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ КУРСК ООО	15 075

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного периода.

Все косвенные расходы в 2023 году относятся к управленческим расходам.

6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По результатам 2023 года Обществом получен убыток в сумме 33 168 тыс. руб., который отражен в строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» Отчета о финансовых результатах.

7. Информация по прекращающейся деятельности

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 утвержденное Приказом Минфина РФ.

09.09.2022г. Арбитражным судом Курской области по Делу № А35-6861/2020 ООО «ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АГРОПАРК» введена процедура конкурсного производства,

8. События после отчетной даты

Некорректирующие события после отчетного периода (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность):

1) 18.06.2024 г. Определением Арбитражного суда Курской области по делу № А35-6861/2020 продлен срок конкурсного производства до 09 сентября 2024 года.

2) 05.09.2024 г. Определением Арбитражного суда Курской области по делу № А35-6861/2020 продлен срок конкурсного производства до 05 марта 2025 года.

9. Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществлялось в Российской Федерации на территории Курской области.

10. Расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы

Обществом расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись

Конкурсный управляющий

02.12.2023 г.



Кочуров И.В.