

ООО «ДАТСКИЙ БЕКОН»

РОССИЯ, 399702 Липецкая область, Становлянский район, с. Толстая Дубрава
ИНН/КПП 4807010639/481401001, ОГРН 1074807000267, тел/факс 8 (474-76) 2-83-43
Расчетный счет 40702810935100001874 в Липецком ОСБ 8593 г.Липецк
БИК 044206604, Корреспондирующий счет 30101810800000000604

Пояснительная записка
К годовому отчету за 2023 год.

По Обществу с ограниченной ответственностью «ДАТСКИЙ БЕКОН»

1. Общая информация

Предприятие ООО «ДАТСКИЙ БЕКОН» создано в марте 2007 года на базе предприятия-банкрота ООО «Заветы Ленина», основной вид деятельности заявлен сельскохозяйственное производство, конкретно по коду ОКВЭД 01.01 – растениеводство, в настоящее время основным видом деятельности с 2010 года является Выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур (код 01.11.1). ООО «Датский бекон» не является правопреемником ООО «Заветов Ленина». Полное фирменное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «Датский бекон». Сокращенное наименование – ООО «Датский бекон».

Юридический адрес: РОССИЯ, 399702 Липецкая область, Становлянский район, с. Толстая Дубрава, ул. Центральная.

Высшим органом Общества является собрание участников.

Участником ООО «ДАТСКИЙ БЕКОН» является ОАО «Краснодар-Агро А/С», зарегистрировано Королевство Дания, муниципалитет Холстебро. В 2023 году сельскохозяйственная деятельность производилась в отраслях растениеводство. Исполнительным органом общества является директор – Йенсен Бент Кьергор.

Среднесписочная численность по предприятию за 2023 год составила 58 человек.

ООО «Датский бекон» является участником общества ООО «Прогресс-Агро» 49% в уставном капитале, 51% уставного капитала ООО «Прогресс-Агро» принадлежит ООО «Агро-КМ». Отношения с ООО «Прогресс-Агро» и ООО «Датский бекон» включают в себя аренду и субаренду земельных участков у ООО «Прогресс-Агро» для сельскохозяйственной деятельности Датского бекона, т.е. работа по оформлению покупки и аренды земельных наделов у владельцев земли - физических лиц принадлежит ООО «Прогресс-Агро», тогда как непосредственно сельскохозяйственным производством занимается ООО «Датский бекон». Роль ООО «Агро-КМ» заключается в том, что оказываются консультационные услуги по деятельности первых двух предприятий в виде мониторинга цен, рынка сбыта продукции, ситуации по земельным вопросам, разработке перспектив развития, направления движения производственных процессов с определением более прибыльных и выгодных вариантов на ближайшие периоды с прогнозом на более отдаленные.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Датский бекон» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности и в пояснительной записке используется формат представления числовых показателей: в рублевом выражении- в тысячах рублей, в количественном выражении- в центнерах. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 10.01.2023 г. № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества.

Бухгалтерский учет в ООО «Датский бекон» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	73,6514
Евро	99,1919	75,6553	83,2040
Датская крона	13,3717	10,0722	11,1783

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204 н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Земельные участки, здания, автотранспорт и иная техника в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей стоимости за минусом амортизации.

Обществом переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя, начисляется линейным способом.

На объекты основных средств переведенным на консервацию на срок более трех месяцев амортизация не начисляется.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа ОС	Срок полезного использования, лет
Здания	20-25 лет
Сооружения	5-25 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10 лет
Офисное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	2-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10 лет

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Для целей составления бухгалтерской отчетности, следующие виды краткосрочных финансовых вложений отражаются Обществом в составе денежных эквивалентов в соответствии с положениями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В «Отчет о движении денежных средств» суммы финансовых вложений отражаются свернуто.

Учет запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность по авансам, выданным и авансам полученным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Вероятность погашения дебиторской задолженности аффилированных лиц оценивается Обществом как высокая, резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности не формируется.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

Кредиты и займы

Расшифровка кредитов и займов полученных представлена в таблице:

Тыс. руб.

Кредитор	Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2023	В т.ч.	
				В краткосрочная	В долгосрочная
ПАО Сбербанк	№610121024 SX от 12.03.2021г	11.03.2026	11 900	5 800	6 100

Выручка и себестоимость

Реализовано продукции собственного производства на сумму 515 842 тысяч рублей, в том числе по культурам:

ВИДЫ продукции	РЕАЛИЗАЦИЯ	НДС	РЕАЛИЗАЦИЯ БЕЗ НДС	СЕБЕСТОИМОСТЬ
Кукуруза	114 859	10 442	104 418	119 410
Подсолнечник	60 300	5 482	54 818	27 480
Пшеница	166 752	15 159	151 593	129 792
Рапс	137 004	12 455	124 549	89 766
Ячмень	88 396	8 036	80 360	49 694

Прочее	124	21	104	1 582
Итого	567 436	51 595	515 842	417 724

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

	Тыс. руб.
Прочие доходы всего	23 666
В т.ч. услуги по приемке и сушке зерна	2 637
Курсовые разницы	665
Реализация основных средств	9 200
Субсидии	9 537
Прочие доходы	1 627
Прочие расходы всего	41 882
В т.ч. % расход по аренде земли	12 836
Гибель посевов	5 495
Благотворительная помощь	6 550
Курсовые разницы	2 887
Услуги по приемке и сушке зерна	4 514
Прочие расходы	9 600

Отчет о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности»:

	Тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Государственные субсидии	9 537	6 076
НДС	2 127	
Прочие платежи	715	361
Итого по строке 4129	12 378	6 437

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности»:

	Тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выдача беспроцентных займов	(18 210)	(9 200)
НДС		(7 384)
Прочие платежи	(4 611)	(7 436)
Итого по строке 4129	(22 821)	(24 020)

Налог на прибыль

Общество применяет ставку по налогу на прибыль 0% как сельхозпроизводитель.

4. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами приведены в Приложении 1 к данным пояснениям.

Вознаграждение директору – выплачено в виде заработной платы – 6 273,8 тыс. руб., начисленные на него налоги и иные обязательные платежи -2 216 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение - не осуществляется, т.к. не предусмотрено Уставом

5. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Иные условные факты хозяйственной деятельности также отсутствуют.

Резервы на предстоящую оплату отпусков не создавались

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Учет государственной помощи

Общество в 2023 году получило субсидии в размере 9 790 тыс. руб. на возмещение затрат на производство и реализацию зерновых культур.

Сведения о бенефициарах

Бенефициары отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

Влияние специальной военной операции на Украине на деятельность организации

24.02.2022 г. Президентом Российской Федерации принято решение о начале специальной военной операции на Украине.

Сразу после ввода войск на Украину последовали ответные меры — западные страны ежедневно объявляют о новых санкциях, которые затрагивают банковский, технологический и производственный сектора российской экономики. Некоторые страны уже закрыли границы и приостановили выдачу виз российским гражданам. С 28.02.2022 ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Последствия введенных санкций оказывают существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что введенные санкции могут повлиять на деятельность компаний многих отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. И в дальнейшем влияние специальной военной операции на Украине на операции Общества в большей степени будет зависеть от ее продолжительности, распространенности и влияния на мировую и российскую экономику.

25 марта 2024 года

Директор ООО «Датский бекон»

Йенсен Б.К.

Главный бухгалтер

Ларина Л.А.

Приложение к пояснительной записке за 2023 год

№	Связанная сторона	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанной стороной ¹	Дата наступления/прекращения основания, в силу которого лицо признается связанной стороной	% акций (долей) в уставном капитале	Вид операций	Объем операции за период ²	Сальдо расчетов на отчетную дату ³	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
1	ООО «Прогресс-Агро»	Субъект, контролируемый организацией	07.02.2013	49%	Выдача займов	18 210 тыс. руб.	109 683 тыс. руб.	До 2034 года
					Аренда земельных участков	5 860 тыс. руб.	-	-
2	ОАО «Краснодар-Агро А/С»	Субъект, способный контролировать или оказывать влияние на деятельность организации	07.03.2007	100%	Консультационные услуги	2 284 тыс. руб.	3 782 тыс. руб.	До 31.12.2024

Директор ООО «Датский бекон»

Йенсен Б.К.

Главный бухгалтер

Ларина Л.А.