

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО "Зубковское"  
за 2022 год.**

**1. Сведения об организации**

**Полное наименование юридического лица:**

Закрытое акционерное общество "Зубковское"

**Юридический адрес:**

632944, Новосибирская обл., Краснозерский район, с.Зубково, ул. Центральная, д.29

**Основной государственный регистрационный номер:**

1025405009761

**Идентификационный номер налогоплательщика:**

5427100060

**Среднесписочная численность работающих** за 2022 год составила 29 человек.

**Уставный капитал** АО "Зубковское" составляет 18339,40 (Восемнадцать тысяч триста тридцать девять) рублей 40 (сорок) копеек.

**Органами управления Общества являются:**

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;  
Состав совета директоров:  
Пронькин Василий Андреевич- председатель  
Мазунин Николай Николаевич  
Иванюк Алексей Владимирович  
Никулина Елена Эйвальдовна  
Пашкова Марина Витальевна
- единоличный исполнительный орган (директор).

**Информация о бенефициаре:**

акции АО "Зубковское" принадлежат:

ООО ГК «Сибирский Ангус» – 53,21 % -9759,80 рублей;

физические лица- 643 человек – 46,79% - 8579,60 рублей (доля каждого меньше 1%).

Участниками ООО «ГК Сибирский Ангус» (размер уставного капитала 100.000 рублей) являются:

- Горкунов Борис Васильевич, доля 98%
- Штыряева Дина Владимировна, доля 2%

**Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.**

**Основными направлениями деятельности Общества согласно ОКВЭД являются:**

- Основным видом деятельности Общества является Выращивание однолетних культур (ОКВЭД2 01.1).

**Дополнительными видами деятельности общества согласно ОКВЭД являются:** 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока, 01.42. Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйолов, производство спермы., 01.43.1. Разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков, 01.61. Предоставление услуг в области растениеводства.

**2. Основные элементы учетной политики Общества**

**2.1. Общие положения.**

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по

бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Обществом разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

## **2.2. Основные средства.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику. Переход на ФСБУ 6, ФСБУ 26 осуществлен Обществом перспективно.

К основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и объекты недвижимости – с момента передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

## **2.3. Материально-производственные запасы.**

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (расходы на приобретение), включая транспортные расходы по доставке материалов, понесенные поставщиком и выделенные в товарной накладной, УПД отдельной строкой. Списание материалов в производство производится по средней себестоимости. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности). При выбытии запасы оцениваются по средней стоимости.

## **2.4. Кредиты и займы.**

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются одним из двух способов в зависимости от хозяйственной ситуации:

1) В общем случае проценты по полученным кредитам и займам являются прочими расходами и отражаются бухгалтерской записью:

- Дт 91.2 Кт 66, 67

2) Начисленные проценты по кредитам и займам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость, что отражается бухгалтерской записью:

- Дт 08 Кт 66, 67

После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов, а также в случае, если эти объекты используются при выпуске продукции, выполнении

работ и оказании услуг, начисляемые проценты за полученные кредиты включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, размещением заемных обязательств, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

## **2.5. Распределение расходов.**

Вспомогательное производство (сч.23, в частности Машинно-тракторный парк) закрывается ежемесячно. Для отражения затрат по ВП используется простой способ учета затрат, при котором затраты вспомогательного подразделения относятся прямо на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, отдельных видов продукции, пропорционально калькуляционной единице, выбранной в качестве базы распределения.

Общепроизводственные расходы (сч.25) закрываются в конце года. Для каждого подразделения, агрегирующего затраты по счету 25, калькуляционная единица для распределения установлена и закреплена учетной политикой (объемы производства, заработная плата и др.).

Общехозяйственные расходы (сч.26) - на данном счете отражаются расходы, прямо не связанные с функционированием отдельных производственных подразделений и деятельностью по реализации производимой продукции. Общехозяйственные затраты в течение месяца накапливаются на счете 26. По окончании отчетного месяца собранные на счете 26 общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Расходы по управлению производством» - ДИРЕКТ-КОСТИНГ

## **2.6. Учетная политика для целей налогового учета.**

Для расчета налога на прибыль доходы и расходы классифицируются для сельскохозяйственной деятельности и не сельскохозяйственной деятельности.

Доходы и расходы от сельскохозяйственной деятельности формируют базу по налогу на прибыль по ставке 0%.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Ставка налога на прибыль 20%.

## **2.7. Годовая бухгалтерская отчетность**

Годовая бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в российских рублях.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующих объеме:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Настоящие пояснения.

## **2.8. Учет арендных отношений.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018. Переход на ФСБУ 25 осуществлен Обществом перспективно.

### **Учет при получении имущества в аренду.**

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользования в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

#### **3.1. Информация по сегментам**

Основным видом деятельности является Выращивание однолетних культур (ОКВЭД2 01.11), выручка составляет 92,37 %. По дополнительным видам деятельности: выручка от реализации от животных (ОКВЭД2 01.42.) – 5,42 %., выручка по прочим услугам -2,21 %.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ были примерно одинаковы.

#### **3.2. Пояснения к существенным статьям баланса**

##### **Основные средства (строка 1150)**

Таблица 1. Основные средства по состоянию на 31.12.2022

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	3 310,7	2 078,3	1232,4
Сооружения	516,4	516,4	
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 272,4	15 706,6	565,79
Офисное оборудование	83,5	52,2	31,31
Транспортные средства	1 734,3	1 734,3	
Производственный и хозяйственный календарь	2 374	2 310,3	63,7
Продуктивный скот			
Земельные участки	3 489,91		3 489,91
Другие виды основных средств	210,29	170,4	39,89
<b>ИТОГО</b>	<b>27 991,5</b>	<b>22 568,5</b>	<b>5 423</b>

##### **Запасы (строка 1210)**

По состоянию на 31.12.2022 года остатки запасов, следующие:

<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Лен	48871
Быстросменная навеска "Ударник" для агрегатирования с фронтальным погрузчиком ТУРС-2000	246
Погрузчик универсальный ТУРС-2000 без джойстика	248
Проект "Маточная ферма КРС на 3000 голов"	100
Топливо	820
Удобрения, средства защиты растений и животных	14698
Корма	13797
Семена и посадочный материал	3916
Незавершенное производство	6084
Прочее	71
<b>Итого</b>	<b>88 851</b>

**Дебиторская задолженность (строка 1230)**

<b>Поставщики и подрядчики (без учета НДС поставщиков и подрядчиков)</b>	<b>тыс. руб</b>
АО "ГСК "ЮГОРИЯ"	1
ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	196
Новосибирскэнергосбыт АО	50
ООО "АФ"Решение"	50
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	8
Сибирский филиал СРК АО	4
ИФНС (возмещение НДС)	4860
Прочие	226
<b>ИТОГО</b>	<b>5395</b>

**Кредиторская задолженность (строка 1520)**

<b>Поставщики и подрядчики (без учета НДС поставщиков и подрядчиков)</b>	<b>тыс. руб</b>
МФ и НП НСО (ГБУ НСО Управление ветеринарии Краснозерского района НСО л/с 060020145)	5,00
СИБИРСКИЙ ООО	41505
СОВХОЗ БЛЮДЧАНСКИЙ ООО	4999
Совхоз Тебисский	118
СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ ООО	1212
УК ГОРКУНОВ ООО	8239
ЦЕНТР СИБТРАНКОМПЛЕКТАЦИЯ ООО	21
НОВОСИБИРСКХЛЕБОПРОДУКТ АО	18595
НПК ООО	40
Текущая задолженность по заработной плате	227
Прочие	597
<b>ИТОГО</b>	<b>75 558</b>

**Оценочные обязательства (строка 1540) – резервы отпусков 345 т.руб.**

### Долгосрочные обязательства/заемные средства (строка 1410)

В 2020 году Обществом получен долгосрочный заем от ООО «Сибирский» на сумму 7 500 000 (Семь миллионов пятьсот тысяч) рублей, возврата займа за период 2020-2022 не было, задолженность на 31.12.2022 года равна сумме выданного займа. Также был предоставлен заем от ГК Сибирский Ангус на сумму 57 092 000 (Пятьдесят семь миллионов девяносто две тысячи) рублей, из которых 23 092 000 погашены в 2022 г., задолженность на 31.12.2022 г. составляет 34 000 000 (Тридцать четыре тысячи) рублей.

### Краткосрочные обязательства/заемные средства (строка 1510)

В 2021 году Обществом получен товарный заем от ООО «Травнинские фермы» (сульфоаммофос, семена гибрида кукурузы, семена сорго-суданковый гибрид) для осуществления посевной компании в 2021 году. В 2022 году заем возвращен полностью. Задолженность по обязательствам составляют проценты по займу ГК Сибирский Ангус 2 208 464,81 рублей на 31.12.2022 года.

### 3.3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Сведения о доходах и расходах от основной деятельности:

Из строки 2110 формы № 2 выручка от продажи:

- сельскохозяйственной продукции собственного производства (без НДС) – 127 912 тыс. руб.

Из строки 2120 формы № 2 себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:

- себестоимость реализованной продукции собственного производства – 121 337 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы (стр. 2340)</b>		<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Доходы от реализации прочих материалов		4575
Доходы от сдачи имущества в аренду		978
Излишки, выявленные в результате инвентаризации		2968
Целевое финансирование из бюджета		66
Прочие внереализационные доходы		1148
Восстановлены резервы по сомнительным долгам		7149
<b>Итого</b>		<b>16 884</b>
<b>Прочие расходы (стр. 2350)</b>		<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Банковские услуги		144
Оценочные резервы		8286
Расходы от реализации прочего имущества		4166
Расходы от сдачи имущества в аренду		588
Передача товаров безвозмездно		27
Расходы, не учитываемые в целях НО		20401
Прочие внереализационные расходы		963
Прочие косвенные расходы		1480
Штрафы пени неустойки		214
<b>Итого</b>		<b>36 269</b>

### 4. Связанные стороны

#### 4.1 Состав связанных сторон:

<b>№ п/п</b>	<b>Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица</b>	<b>Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица</b>	<b>Основание, в силу, которого лицо признается аффилированным</b>	<b>Доля участия, %</b>
------------------	--	--	---	----------------------------

1.	Общество с ограниченной ответственностью ГК «Сибирский Ангус»	Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул. Орджоникидзе, дом 40, 4 этаж, офис 2411	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	53,21%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Калачинское»	Новосибирская обл, р-н Карасукский, с Октябрьское, ул. Ленина 84	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	0%
3	Будэй Сергей Владимирович	---	Трудовой договор б/н от 24.05.2022г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа 24.05.2022-06.02.2023	0%
4	Парьгин Андрей Андреевич	---	Трудовой договор б/н от 07.02.2023г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа 07.02.2023-настоящее время	0%
5	Совет директоров	---	Протокол собрания акционеров	0%
6	<p><i>Дочерние компании ООО ГК «Сибирский Ангус»:</i></p> <p><u>ООО "СОВХОЗ ТЕБИССКИЙ"</u></p> <p><u>ООО "СОВХОЗ БЛЮДЧАНСКИЙ"</u></p> <p><u>ООО "СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ"</u></p> <p><u>ООО "СКОТНЫЙ РЫНОК АЛТАЙ"</u></p> <p><u>ООО "ТРАВНИНСКИЕ ФЕРМЫ"</u></p> <p><u>ООО "СОВХОЗ БОРСКИЙ"</u></p> <p><u>ООО "СИБИРЬАГРОСТРОЙ"</u></p>		лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	0%

## Операции со связанными сторонами

Кредиторская задолженность перед ГК СИБИРСКИЙ АНГУС – займы; АО Калачинское – аренда техники; Совхоз Блюдчанский – аренда посевного комплекса; Совхоз Тебисский – аренда опрыскивателя. Дебиторская задолженность ООО Сибирский – за продукцию растениеводства; Совхоз Черемошинский – переработка льна. По состоянию на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г. в результате операций по связанным сторонами сложились следующие остатки:

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СИБИРСКИЙ АНГУС ООО				36 208 464,81
КАЛАЧИНСКОЕ АО		5 680 448,83		1 625 722,00
СИБИРСКИЙ ООО	3 379 587,18		7 637 351,07	
СОВХОЗ БЛЮДЧАНСКИЙ ООО				4 999 038,98
Совхоз Тебисский				118 228,00
СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ ООО	10 414 663,96		30 740 471,51	
ТРАВНИНСКИЕ ФЕРМЫ ООО		27 068 757,63		

### 4.2 Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2022г. составляет 6 633 тыс. руб.

Из общей суммы: 5 883 тыс. руб. - заработная плата, НДФЛ – 750 тыс. руб.; сумма страховых взносов – 1 199 тыс.руб.

## 5. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду Обществу, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

## 6. Непрерывность деятельности

В течение 2022 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. В период пандемии Общество не прекращало свою деятельность. На деятельность Общества пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

1. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
2. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.
3. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.
4. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

5. Отрицательные чистые активы в размере (36) тыс.руб. сформировались в связи с засушливым летом - компания недополучила урожай. Также, снижение цены реализации стоимости льна вызвала мировая ситуация - Правительство ввело запрет на импорт льна, внутри страны сформировался большой остаток и выросла конкуренция. Ограничение ввоза на импорт товаров повлекло за собой увеличение цен на СЗР весной 2022 г. - дополнительно понесли непредвиденные расходы.

На 2023 г скорректированы технологические карты, проведен анализ рынка на 2023 год.

Часть полей будет засеиваться рентабельными культурами, другая часть полей, которая за два последних года показала самую низкую урожайность, возвращена арендодателю.

#### **7. События после отчетной даты**

Дата назначения директора Парыгина Андрея Андреевича - 07.02.2023, основание для назначения -протокол наблюдательного совета АО "Зубковское" б/н от 06.02.2023 г.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор АО «Зубковское»

Парыгин А.А.

16.02.2023г.