**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ЗА 2022 ГОД**
**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРУД» (АО «ТРУД»)**

## 1. Общие сведения

Организация при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год не допускала отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерное общество «Труд» зарегистрировано 03.08.1994 г., за основным государственным регистрационным номером 1024702010926, свидетельство серия 23 № 003078110 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Волосовскому району Ленинградской области.

ИНН 4717001132 Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 47 № 000860771 Выдано в Инспекции МНС России по Волосовскому району 4717.

С 02.03.2021 года организационно правовая форма изменена на Акционерное общество в связи с внесением изменений в Устав общества, в соответствии с требованием Федерального закона № 99-ФЗ от 05.05.2014 г.

Основные виды деятельности-Сельское хозяйство, разведение молочного КРС, производство сырого коровьего молока.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 94 чел.

Юридический адрес организации-188425, Ленинградская область, Волосовский р-н, д. Чирковицы д.33, комн.1.

Аудитор организации**:** ООО «Аудиторская фирма «АТВ», ИНН: 2356040240 ОГРН: 1022304968597

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Состав **исполнительного органа Общества** представлен следующим образом:

-Болтушкин Михаил Владимирович- директор производственного хозяйства с 27.08.2020 г.

-Выжигина Лейли Арнольдовна - старший бухгалтер

Состав **совета директоров Общества** представлен следующим образом:

- Члены **Совета директоров** согласно Протокола годового общего собрания акционеров от 24.06.2022 г.

Ляпина Татьяна Ивановна - Председатель совета директоров
Болтушкин Михаил Владимирович
Спиридонов Юрий Александрович
Жуков Сергей Александрович

- Состав Ревизионной комиссии:
Сибирко Оксана Владимировна
Зубахина Надежда Павловна
Выжигина Лейли Арнольдовна

Сведения об акционерах с 30.09.2022 г.
96,55% - юридическое лицо- ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг»
3,45% - физические лица.
Бенефициарный владелец - Дюрр Штефан Маттиас
Уставный капитал Общества составляет – 553818 руб.

Земельные отношения в хозяйстве:
Общая земельная площадь- 2 940,8161 га;
в собственности- 2 125,314 га;
арендованная- 815,5021 га.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств АО «Труд» проведена в соответствии с приказом №б/н от 13.09.202 г. «О проведении инвентаризации». Срок проведения: с 20.10.2022г. по 20.12.2022г.

## 2. Основные положения об Учетной политике Общества

Учётная политика по бухгалтерскому учёту на 2022 год утверждена: 31.12.2021г. Бухгалтерский учет в обществе был организован в соответствии:

- с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 № 34н с учётом изменений и дополнений;
- действующими положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ:
- с рабочим Планом счетов общества, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94 н.

Бухгалтерский учет в обществе ведётся автоматизированным методом с использованием 1С.

Бухгалтерская отчетность АО «Труд» за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из допущений, указанных в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение. В фактическую себестоимость запасов включаются также фактические затраты Общества на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО на момент списания или выбытия.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается следующим порядком: перед расчетом резерва по кормам собственного производства определяется чистая стоимость продажи.

По приготовляемым кормам метод оценки основан на содержании протеина в сенаже, а также содержании крахмала в кукурузном силосе, определенном на основе результатов лабораторных тестов, проведенных методом произвольного отбора проб имеющихся кормов. В случае сенажа содержание протеина, рассчитанного для определения оценочной стоимости, переводится в аналогичный показатель по корму-заменителю - соевому шроту по наблюдаемой рыночной цене на отчетную дату. Оценка кукурузного силоса аналогичным образом основана на содержании крахмала и цене на кукурузу.

Для расчета резерва по Готовой продукции растениеводства определяется чистая стоимость продажи. Источником чистой стоимости продажи являются: справка Икар, заключенные договора на реализацию семян, прайс коммерческой службы на реализацию семян, информация с сайта agroserver.ru

Для расчета резерва по продукции животноводства используется фактически сложившаяся цена по предприятию за 4 квартал.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счете 14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж» *( п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019).*

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного года. На отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности, созданный ранее резерв актуализируется по каждой выбывшей номенклатуре *(п. п. 28 ФСБУ 5/2019).*

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода *(п. 31 ФСБУ 5/2019).*

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе *(п. 30 ФСБУ 5/2019).*

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет продукции сельскохозяйственного производства по ее видам ведут на счете 43 "Готовая продукция". В течение месяца готовая продукция приходуется в Дт счета 43 «Готовая продукция» с Кт счета 20 «Основное производство» по плановым ценам, в конце месяца 20 счет формирует фактическую себестоимость.

Часть продукции, подлежащей использованию в качестве кормов, семян и др., относят на счет 10 "Материалы".

Стоимость материальных ценностей, израсходованных в процессе производственной и хозяйственной деятельности, списывают на соответствующие счета учета затрат на производство, продажи и другие.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости и формируется из прямых затрат.

Учет животных на выращивании и откорме. Стоимость приплода исчисляется как 10% от общей суммы затрат на содержание основного молочного стада за месяц.

Приобретенных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения. При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо (счет 01) его оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание.

Поставленный на откорм скот в результате выбраковки из основного стада (счет 01) принимают на учет по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" в оценке по балансовой стоимости.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена
- имеет уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод
- право собственности(владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком(услуга по перевозке оказана)
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

***Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации***

- Выручка от реализации продукции растениеводства;
- Выручка от продажи продукции животноводства;
- Выручка от продажи продукции промышленной переработки;
- Выручка от реализации услуг и покупных материалов.

- Выручка от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества

Иные доходы от реализации, а также доходы от прочих операций, учитываются в качестве прочих доходов. К таким доходам, в частности, относятся доходы от реализации основных средств и прочих активов, государственные субсидии и пр. Доход по субсидиям признается в момент получения денежных средств на расчетные счета Общества, так как в такой момент появляется уверенность, что условия предоставления субсидий Обществу выполнены.

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договору документом, 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы делятся по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

Прочими расходами являются:

- расходы связанные с продажей выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты уплаченные Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)
- создание резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью;
- суммы дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности;
- госпошлины;
- расходы по ликвидации основных средств;
- корпоративные праздники, мероприятия;
- потери ТМЦ в пределах норм естественной убыли;
- убытки, выявленные при ревизии ТМЦ;
- содержание социальных объектов;
- убытки от списания ТМЦ;
- штрафы, пени за невыполнение договоров;
- прочие.

## 2.1. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В связи с введением новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» пересмотрена учетная политика для целей бухгалтерского учета в отношении учета основных средств и

капитальных вложений и внесены соответствующие изменения и дополнения. Общество применяет новые ФСБУ начиная с отчетности за 2022 год.

1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. *(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).*

   В годовой Бухгалтерской отчетности за 2022 год корректируется балансовая стоимость основных средств в межотчётный период (31 декабря 2021). Для этого накопленная амортизация пересчитывается в связи с изменением сроков полезного использования, в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости ОС, не связанные с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2. С 01 января 2022 года Организация начала применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в упрощенном порядке, без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Организация применяет стандарт в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), которые завершаются в 2023 году и позднее. *(Основание: п. п. 50, 51 ФСБУ 25/2018)*

   По состоянию на 31.12.2021 года скорректированы остатки:

   2.1 По дебету счета 01 - на фактическую стоимость права пользования активом (ППА) определенную как приведенная стоимость будущих арендных платежей, рассчитанной по дисконтированной стоимости. Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

   2.2 Одновременно, используя опровергаемую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом, отражены по строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства» (в зависимости от срока обращения (погашения)):

- Сальдо по кредиту счета 76.07.1 арендные обязательств, в сумме скорректированной на регулирующие расчетные величины , т.е. за вычетом сумм, отраженных:
  по дебету счета 76.07.5 – величина будущих процентных расходов ППА;
  и по дебету счета 76.07.9 – величина НДС по будущим арендным платежам.
  Соответственно, по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя до перехода на ФСБУ 25/2018, из строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса исключены суммы НДС, ранее отраженные на счете 19 и перенесенные с начала применения ФСБУ 25/2018 на счет 76.07.9.

Влияние перехода на новые принципы учета отражены в таблице.
Сравнительные показатели бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г. до перехода на ФСБУ 6, 25 | На 31 декабря 2021 г. после перехода на ФСБУ 6, 25 | изменения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Основные средства | 1150 | 458818 | 488128 | 29310 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 399277 | 424238 | 31961 |
| Прочие обязательства | 1450 | 102960 | 91036 | -11924 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 155157 | 156232 | 1075 |

## 3. Основные средства

Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды (ФСБУ 25/2018 п. 2)- 76 421,8 тыс. руб, в том числе по договорам лизинга на сумму 17 084,3 тыс.руб.

АО «Труд» использует объекты основных средств, полученные в аренду:

- Валкообразователь прицепной Swadro 807 без опции, инв №3152
- Жатка JD 995 VIN 1EOO995CECC381119
- Косилка JD R 450 зав. № 380755
- Трактор колесный John Deer 8430 зав. Номер RW8430P0251158
- Роторно-Фрезеровочная машина для обработки твердых неметаллических поверхностей Von Arx VA 30S с дизельным двигателем Hatz
- Плющильный аппарат еормоуборочного ккомбайна Jaguar 830 №49207334
- Жатка кукурузная Class RU450,
- Автомобиль самосвал Камаз 345143-62 Х511 ЕЕ190
- Косилка- плющилка EasyCut9140 навесная комбинация
- Прицепная косилка- плющилка EasuCut 3200 Cv03.08
- Каток зубчато-кольчатый КзК-9,2 04,2011 Г
- Плуг оборотный Kverneland PN-100-8
- Комбайн К/У JAGUAR-850 гос.№2617КУ 40 (Аренда Калуга);
- Дробилка зерновая молоткого-роторная ДЗМР-3 18,5 квт
- Автомобиль Рено Дастер гос.номер М158ВМ136
- Автомобиль Рено Duster гос.номер К120ВН136
- Автомобиль Рено Duster гос.номер А300ЕК136.
- ППА на сумму 75 031 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства на конец периода отражены следующие объекты:

| **Наименование объекта** | **Стоимость, тыс. руб.** |
|---|---|
| Залежь | 3 808 797,46 |
| Многолетние травы | 15 396 988,81 |
| Озимая пшеница НЗП | 5 090 261,61 |
| Озимая рожь НЗП | 4 724 611,56 |
| Пар | 10 846 937,92 |
| **ИТОГО** | **39 867 597,36** |

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

| Наименование объекта | Стоимость, тыс. руб. |
|---|---|
| Страхование нетелей | 1533,39 |

По состоянию на 31.12.2022г. проведена проверка основных средств на обесценение, признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение основных средств не создавался.

## 4. Информация о капитале

Информация о чистых активах:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. | На 31 декабря 2020г. |
|---|---|---|---|
| Чистые Активы | 509 903 | 473 131 | 439 914 |

Прибыль/убыток на акцию:

Число обыкновенных акций в уставном капитале Общества составляет 549658 штук и 4 160 привилегированных именных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 рубль.

| | **2022г.** | **2021г.** |
|---|---|---|
| Число обыкновенных акций, штук | 553 818 | 553 818 |
| Прибыль/ убыток за год, тыс. руб. | 36 771 | 1257 |
| Базовая прибыль/убыток на акцию, тыс. руб. | 0,066 | 0,002 |

## 5. Информация по запасам

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг
- ; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В местах хранения учет наличия и движения материальных ценностей ведут в количественном измерении по их наименованиям.

Состав запасов общества на 31.12.2022 года:

| **Состав запасов** | **Сумма, тыс. руб.** |
|---|---|
| Материалы | 111 372,8 |
| НЗП | 1 192,7 |
| Товары | 39 867,6 |
| Животные на выращивании и откорме | 175,0 |
| **ИТОГО** | **152 608,0** |

6. **Расчеты с контрагентами**:

6.1 Расшифровка Дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года:

| Счет | Наименование контрагента | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| 60 | Авансы выданные | 89 409,30 |
| 62 | Покупатели | 8 366,78 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 9 627,14 |
| 69 | Расчеты по взносам | 136,98 |
| 76 | Прочая | 29 368,73 |
| **ИТОГО** | | **136 908,92** |

В соответствии с требованиями Законодательства в 2022 году Общество создавало **резерв сомнительных долгов** по методике, утверждённой в Учётной политике. Дебиторская задолженность, на конец отчётного периода отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1230, за минусом сформированных резервов по сомнительным долгам.

Просроченная задолженность отсутствует.

Списанная в убыток задолженность, числящаяся за балансом, отсутствует.

В составе счета 60.2 Авансы выданные – 88 208 тыс. руб. составляют авансы поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением оборотных активов.

6.2 Расшифровка Кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года:

| Счет | Наименование контрагента | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| 60 | Авансы полученные | 40 377,14 |
| 62 | Поставщики | 60 281,10 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 686,19 |
| 69 | Расчеты по взносам | 13 345,56 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2 884,48 |

| | | |
|---|---|---|
| 76 | Прочая | 624,53 |
| **ИТОГО** | | **118 199,00** |

Вся она реальна и подтверждена результатами инвентаризации.

7. **Расчеты по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору). Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договора.

В 2022 году АО «Труд» привлекло краткосрочный кредит сроком на 1 год в ПАО «Совкомбанк» на сумму 91 500,0 тыс. руб. для приобретения ГСМ, кормов, семян и удобрений.

8. **Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**

| Показатели | Счет учета | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| | | |
| Арендованные основные средства всего, в т.ч.: | 001 | 22,88 |
| сельхозтехника и прочий транспорт | 001 | 22,88 |

9. **Показатели финансово-хозяйственной деятельности (расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах).**

**Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

В 2022 году общество получило доходы от следующих обычных видов деятельности:

| **Доходы** | **Сумма, тыс. руб.** | **% в общей сумме** |
|---|---|---|
| 20.03 Услуги МТП (трактор) | 8,67 | 0,0 |
| Аренда земли | 60,00 | 0,0 |
| Аренда помещений | 1318,13 | 0,4 |
| Аренда сельскохозяйственной техники | 720,43 | 0,2 |
| Животные на откорме | 18661,42 | 5,0 |
| Коровы | 341729,36 | 91,9 |
| Молодняк КРС | 7821,90 | 2,1 |
| Прочие работы и услуги | 70,99 | 0,0 |
| Прочие товары 10% | 1286,26 | 0,3 |
| Прочие товары 20% | 2,75 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **371679,92** | **100,0** |

**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

**Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности** за 2022 год составила:

| **Расходы (статьи затрат)** | **Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.** | **Доля в общей сумме затрат, %** |
|---|---|---|
| 20.03 Услуги МТП (трактор) | 6,24 | 0,0 |
| Аренда помещений | 811,77 | 0,3 |
| Животные на откорме | 33 618,39 | 10,6 |
| Коровы | 254 824,21 | 80,0 |
| Молодняк КРС | 27 832,25 | 8,7 |
| Прочие товары 10% | 1 122,37 | 0,4 |
| Прочие товары 20% | 2,64 | 0,0 |
| Резерв под обесценение (ФСБУ 5) | 352,28 | 0,1 |
| **ИТОГО** | **318 570,14** | **100,0** |

**Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.):**

| **Доходы** | **Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.** |
|---|---|
| Субсидии | 13683,06 |
| Доходы (расходы), премии-бонусы | 3237,52 |
| Курсовые разницы | 30,11 |
| Излишки (недостачи), выявленные по результатам инвентаризации, прочая деятельность | 943,40 |
| Прочие | 1723,77 |
| Штрафы, пени, неустойки | 499,69 |
| **ИТОГО** | 20117,54 |

**Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.):**

| Расходы (статьи затрат) | Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. |
|---|---|
| Услуги банка | 161,92 |
| Курсовые разницы | 395,54 |
| Штрафы, пени, неустойки, налоги | 1424,00 |
| Резерв по сомнительным долгам | 527,86 |
| Недостачи по результатам инвентаризации | 81,46 |
| Прочие расходы (госпошлина, страхование, благотворительность, мат.помощь, доходы не учитываемые в НУ и т.д.) | 1787,71 |
| **ИТОГО** | 4378,50 |

**10. Целевое финансирование**

Организация в течение 2022 года получала государственную помощь в виде целевого финансирования в размере -13 683 тыс.руб. Применялся следующий порядок учета государственной помощи: по мере фактического получения средств.

Из фонда социального страхования получены денежные средства на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и заболеваний в сумме 273,37 тыс. руб.

**11. Расходы будущих периодов.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию, равномерно в течении периода, к которому они относятся. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2022 Общество отражает расходы будущих периодов сроком использования более 1 года.

Затраты, отраженные на сч. 97- страхование нетелей в сумме 1 533 тыс. руб. и лицензия на программное обеспечение 49 тыс. руб.

**12. Прочие обязательства.**

По строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2022 общество отражает обязательства по Аренде ( в т.ч. лизинг)со сроком платежей более года в сумме 54 689 тыс. руб

По строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2022 общество отражает обязательства по Аренде(в т.ч. лизинг) со сроком платежей менее года в сумме 21 733 тыс. руб.

**13. Сведения о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2000/, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. №48н, приведена ниже.

| Связанная сторона | Характер отношений с ним | Объем операции, тыс. руб. |
|---|---|---|
| АгроЦентрЗахарово | Поставщик (сч.60) | 518,60 |
| Агроэлемент | Поставщик (сч.60) | 749,38 |
| Детчинское | Поставщик (сч.60) | 5,16 |
| Заветы Ленина НАО | Поставщик (сч.60) | 561 |
| Защитное | Поставщик (сч.60) | 12 |
| Калужская Нива | Поставщик (сч.60) | 1 361,39 |
| Междуречье | Поставщик (сч.60) | 1306,36 |
| Мосмедыньагропром | Поставщик (сч.60) | 6 |
| ОКА МОЛОКО | Поставщик (сч.60) | 32 262,35 |
| Петербургская Нива | Покупатель (сч.62) | 24 |
| Северная Нива Татарстан | Покупатель (сч.62) | 720,00 |
| Ступинская Нива | Покупатель (сч.62) | 144,52 |
| ЭкоНива Молочные продукты | Поставщик (сч.60) | 1259,43 |
| ЭкоНиваАгро | Поставщик (сч.60) | 385,68 |
| ЭкоНива-АПК Холдинг | Поставщик (сч.60) | 14 448,11 |
| ЭкоНива-Семена | Поставщик (сч.60) | 146 198,21 |
| ЭкоНива-Техника | Поставщик (сч.60) | 1 428,84 |
| ЭкоНива-Фарм | Поставщик (сч.60) | 5 751,00 |

Выплаты основному управленческому персоналу производились на основании положений трудовых договоров в соответствии со штатным расписанием, Положением по оплате труда.

Оплата труда и начисленные на нее страховые взносы управленческому персоналу составили 13 960,94 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата – 11 101,22 тыс. руб., страховые взносы – 2859,72 тыс. руб.).

Иных операций со связанными сторонами в отчетном году не проводилось.

## 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на последний день отчетного месяца путем умножения фактически неиспользованных дней отпуска на средний заработок по каждому сотруднику. На сумму расходов на отпуск начисляются страховые взносы.

В составе оценочных обязательств на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих платежей» отражен остаток резерва на оплату отпуска в сумме 4 417,74 тыс. руб.

В АО «Труд» создан резерв под обесценение запасов (бычки) в сумму 487,36 тыс.руб. и восстановлен резерв 2021 года в сумме 135,08 тыс. руб.

Иных оценочных и условных активов и обязательств в отчетном периоде в организации не возникало. Заведомо убыточных договоров в 2022 году, которые будут исполняться в следующем году, общество не заключало.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (себестоимость).

### 14.1. Условные обязательства и активы

**Обеспечения обязательств выданные**

Обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

### 14.2 Обеспечения обязательств полученные

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

### 14.3 Процедуры правого характера

Процедуры правого характера отсутствуют.

## 15.Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## 16.Информация об исправлении ошибок

Учётной политикой Общества утверждён уровень существенности в размере 5 процентов. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

## 17.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

**18. Информация по сегментам**

Общество не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

**19. Совместная деятельность**

Общество не участвовало в совместной деятельности.

**20. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с введением экономических санкций США и Евросоюзом в отношении России так же отсутствуют.

Директор производственного хозяйства _____ М.В. Болтушкин

17 марта 2023 г.