

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "Зубковское"
за 2023 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 2023 год составила 2 человека.

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 «Горкунов Агро» (ранее ООО ГК «Сибирский Ангус») – 53,21 % -9759,80 рублей;
физические лица- 643 человек – 46,79% - 8579,60 рублей (доля каждого меньше 1%).

Участниками ООО «Горкунов Агро» (размер уставного капитала 100.000 рублей) являются:

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

Дивиденды в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Основными направлениями деятельности Общества, согласно ОКВЭД, являются:

- Основным видом деятельности Общества является Выращивание однолетних культур (ОКВЭД 01.11).

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 буйволов, 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 2023 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), с 01.01.2022 г. и далее, в 2023 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

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 пользование 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.

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 2023 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 25,30%. По дополнительным видам деятельности: выручка по прочим услугам -74,7 %.

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 31.12.2023

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	3 310,70	2 122,65	1 188,05
Сооружения	516,40	516,40	
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 854,71	13 766,34	88,37
Офисное оборудование	83,50	80,00	3,50
Транспортные средства	1 316,30	1 316,30	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 270,00	2 270,00	0,00
Продуктивный скот			
Земельные участки	3 489,91		3 489,91
Другие виды основных средств	126,23	126,23	
ИТОГО	24 967,75	20 197,92	4 769,83

Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2023 года остатки запасов, следующие:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Корма	8 874
Семена и посадочный материал	2 982
Товары	1016
Итого	12 872

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Поставщики и подрядчики (без учета НДС поставщиков и подрядчиков)	тыс. руб
АО Калачинское	1 142
СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ ООО	10 220
ИФНС	415
Прочее	1
ИТОГО	11 778

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Поставщики и подрядчики (без учета НДС поставщиков и подрядчиков)	тыс. руб
СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ ООО	29 928
НОВОСИБИРСКЭНЕРГОСБЫТ АО	1
Прочие	82
ИТОГО	30 011

Оценочные обязательства (строка 1540) – резервы отпусков 46 т.руб.

Долгосрочные обязательства/заемные средства (строка 1410)

В 2020 году Обществом был получен долгосрочный заем от ООО «Сибирский» на сумму 7 500 000 (Семь миллионов пятьсот тысяч) рублей, возврат займа произведен в 2023 году, задолженность на 31.12.2023 отсутствует. Также по займу, предоставленному в 2022 году ООО «ГК Сибирский Ангус» (ООО «Горкунов Агро» в настоящее время), задолженности на 31.12.2023 г. нет.

Краткосрочные обязательства/заемные средства (строка 1510)

Задолженность по обязательствам в виде процентов по займу ГК Сибирский Ангус 2 208 464,81 рублей на 31.12.2023 года погашена полностью.

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) – 28 061 тыс. руб.

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

- себестоимость реализованной продукции собственного производства – 59 378 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр. 2340)	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от реализации основных средств	471
Доходы от реализации прочих материалов	229
Оценочные резервы	547
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	99
Прочие внереализационные доходы	12 615
Итого	13 961

Прочие расходы (стр. 2350)	Сумма (тыс. руб.)
Банковские услуги	25
Оценочные резервы	401
Расходы от реализации прочего имущества	8 444
Расходы от реализации основных средств	94
Расходы от сдачи в аренду имущества	8 078
Расходы, не учитываемые в целях НО	7 589
Прочие внереализационные расходы	3
Прочие косвенные расходы	7
Штрафы пени неустойки	4
Итого	24 645

4. Связанные стороны

4.1 Состав связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица	Основание, в силу, которого лицо признается аффилированным	Доля участия, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью Горкунов Агро (ранее ГК «Сибирский Ангус»	Новосибирская обл, г.Новосибирск, ул. Коммунистическая, дом 10, пом.5	лица, принадлежащие к той группе лиц, 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, 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 07.02.2023-16.01.2024	0%
5	Червяткин Андрей Алексеевич	---	Трудовой договор б/н от 17.01.2024г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа 17.01.2024-настоящее время	0%

6	Совет директоров	---	Протокол собрания акционеров	0%
6	<p><i>Дочерние компании ООО Горкунов Агро (ранее 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, которой принадлежит данное юридическое лицо	0%

Операции со связанными сторонами

Кредиторская задолженность перед ООО Горкунов Агро (ранее ГК СИБИРСКИЙ АНГУС) переуступлена по договору цессии ООО Совхоз Черемошинский. Дебиторская задолженность ООО Калачинское – за продукцию растениеводства; Совхоз Черемошинский – за аренду техники, СЗР и материалы. По состоянию на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. в результате операций по связанным сторонами сложились следующие остатки:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО Горкунов Агро (ООО ГК СИБИРСКИЙ АНГУС)		36 208 464,81		
КАЛАЧИНСКОЕ АО		1 625 722,00	1 141 520,00	
СИБИРСКИЙ ООО	7 637 351,07			
СОВХОЗ БЛЮДЧАНСКИЙ ООО		4 999 038,98		
Совхоз Тебисский		118 228,00		
СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ ООО	30 740 471,51		10 220 272,21	29 928 268,18

4.2 Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2023г. составляет 1 939 тыс. руб.

Из общей суммы: 1 794 тыс. руб. - заработная плата, НДФЛ – 145 тыс. руб.; сумма страховых взносов – 309 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 2023 года Общество вело финансово хозяйственную деятельность объемом платежей и заказов снизился по сравнению с предыдущим годом

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 2023 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.

7. События после отчетной даты

Дата назначения директора Червяткина Андрея Алексеевича - 17.01.2024, основание для назначения - протокол наблюдательного совета АО "Зубковское" б/н от 16.01.2024 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»

Червяткин А.А.

19.02.2023г.