

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год ЗАО р «НП «Энергия» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения об организации

- 1.1. Наименование организации: ЗАО р «НП«Энергия», ИНН 6656007628, КПП 667601001
- 1.2. Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество работников «Народное предприятие «Энергия»
- 1.3. Юридический адрес: 623912, Свердловская область, Туринский район, село Усениново, улица Пионерская, дом 38.
- 1.4. Свидетельство о государственной регистрации выдано 23.01.2003 года, серия 66 № 002442322, присвоен ОГРН 103 660 258 0376
- 1.5. Лицензии: на добычу воды - 3 скважины;
- СВЕ 02651 ВЭ от 11.02.2009 года,
- СВЕ 009039 ВЭ от 28.10.2022 года,
- СВЕ 009040 ВЭ от 28.10.2022 года.
- 1.6. уставного капитала составляет 18 333 тыс. руб. Состоит из именных, бездокументарных акций. Акции полностью оплачены. Акции принадлежащие Обществу, отсутствуют.
- 1.7. Изменений уставного капитала не было.
- 1.8. Участниками (акционерами) общества являются Физические лица 667 человек. В течении проверяемого периода не менялись.
- 1.9. Реестродержатель: АО «Ведение реестров компаний» ИНН 6661049239
- 1.10. Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались.
- 1.11. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 128 человек.
- 1.12. Фонд оплаты труда за отчетный период составил 68 984 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы ЗАО р «НП «Энергия» в 2023 году направило 56 278 тыс. руб.
- 1.13. Единоличный исполнительный орган организации: Генеральный директор Павлов Валерий Иванович.
- 1.14. Коллегиальный орган в составе: Наблюдательный совет:
- | |
|--------------------|
| 1. Павлов В.И. |
| 2. Синина Л.А. |
| 3. Кислых И.А. |
| 4. Боталов И.Г. |
| 5. Сапожников Э.В. |
| 6. Боталова Н.В. |
- 1.15. Критерий существенности при составлении отчетности: 5%
- 1.16. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.17. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности ЗАО р «НП «Энергия» является:
ОКВЭД 01.50 – Смешанное сельскохозяйственное производство.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2023 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел 2. Отчетный период

Отчетным периодом для ЗАО р «НП «Энергия» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023гг.

Раздел 3. Данные по видам деятельности

3.1. В октябре 2023 г. введен в состав основных средств телятник-ангар № 9 холодного содержания на 360 скотомест, объем капитальных вложений 15 824 тыс. руб., право собственности на здание зарегистрировано.

В 2023 году введены в состав основных средств внеоборотные активы, объемом капитальных вложений 99 388 тыс. руб., основное из них:

- Здания, сооружения – 29 571 тыс.руб,
- Валкообразователь – 8 650 тыс. руб.,
- Трактор К-525 – 8 250 тыс. руб.,
- Трактор ENSIGN 2204 – 8 956 тыс.руб.,
- Трактор ENSIGN 2404 - 8083 тыс. руб.,
- Трактор гусеничный – 3 875 тыс.руб.,
- Сеялку зерновую – 2 708 тыс.руб.,
- Плуг оборотный – 1 625 тыс.руб.

Выбытие основных средств было несущественным.

3.2. В 2023 г. произведено расчетов не денежными средствами путем взаимозачета в размере 0 тыс. руб. в т.ч. НДС, векселями в размере 0 тыс. руб.

В 2023 году основным видами деятельности являлись:

- производство молока - 57 622 цн.,
- скот молочный крупный рогатый – 2 302 цн.,
- зерно – 49 522 цн.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от продажи произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2023г. (без НДС), в том числе	239 807
- Производство и реализация молока	170 985
Себестоимость проданной произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2023г., в том числе	(177 251)
- Производство и реализация молока	(101 440)
Коммерческие расходы за 2023г.	(4 399)
Управленческие расходы за 2023г.	(12 467)
Проценты к уплате за 2023г.	(1 354)
Прочие доходы за 2023г. (без НДС), в том числе:	29 138
- Доходы / расходы по реализации основных средств	100
- Доходы / расходы по списанию дебиторской/кредиторской задолженности	0
- Субсидии из бюджета	28 796
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	242
- Доходы/расходы по инвентаризации имущества	0
- Прибыль (убытки) прошлых лет	0
Прочие расходы за 2023г. в том числе:	(2 821)
- Доходы / расходы по реализации прочего имущества	0
- Доходы / расходы по списанию дебиторской/кредиторской задолженности	(688)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 667)
- Налоги и сборы	0

- Расходы на услуги банков	(466)
Прибыль от деятельности за 2023г.	70 653
Налог на прибыль за 2023г.	0
Изменения ОНО, ОНА	0
Прочее	0
Чистая прибыль за 2023г.	70 653

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 165 от 28.12.2021г.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Организация бухгалтерского учета	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 23.10.2012г. обязанность по ведению бухгалтерского учета ЗАО р «НП «Энергия» возлагается на главного бухгалтера Павлову Наталью Борисовну на основании трудового договора.
Форма бухгалтерского учета	ЗАО р «НП «Энергия» применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Основные средства	При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 40 тыс. руб. Обществом не проводится переоценка основных средств. Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств. Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Корректировка элементов амортизации проведена 31.12.2021 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (существенность определена в размере 30 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Прочие внеоборотные активы	ЗАО р «НП «Энергия» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится:

	<p>- в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.</p>
Материальные производственные запасы	<p>Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится партиями по поступлению первых, включая списание ГСМ.</p>
Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	<p>В ЗАО р «НП «Энергия» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов,</p> <p>ЗАО р «НП «Энергия» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p>
Учет расходов по обычным видам деятельности	<p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции (полуфабрикатов), а также места производства готовой продукции (полуфабрикатов), что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование.</p> <p>Счет предусматривает аналитику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Подразделение, - Номенклатура, - Статья затрат. <p>Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.</p> <p>Общехозяйственные расходы (26 счет) являются прямыми расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90-08), метод закрытия счета Директ-костинг.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90-07) и закрываются в полном объеме в конце года.</p>
Учет выпуска готовой продукции	<p>Выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40.</p> <p>По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы").</p> <p>Счет 43 «Готовая продукция» предусматривает следующие виды субконто:</p> <ul style="list-style-type: none"> Места хранения Номенклатура <p>Оценка готовой продукции происходит по производственной себестоимости.</p> <p>При реализации готовой продукции счет 43 закрывается в субсчет – 90.2.1 «Себестоимость продаж».</p>

	<p>При списании и ином выбытии готовой продукции оценка стоимости производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.</p>
Классификация денежных эквивалентов	<p>Денежными эквивалентами, отличными от финансовых вложений считаются депозиты до востребования (до 3-х месяцев).</p>
Оценочные обязательства	<p>Обществом признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p>
Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)	<p>Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. <p>Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договоров лизинга; - предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду. <p>Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.</p> <p>Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.</p>
Нематериальные активы	<p>В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства; - принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов; - способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка; - изменения сроков полезного использования нематериальных активов; - изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Раздел 4. Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

1.1) Руководствуясь п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет альтернативный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 6/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2023 г.;

- в бухгалтерской отчетности за 2023 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится;

1.2) Руководствуясь п. 26 ФСБУ 26/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет перспективный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 26/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2023 г.;

- в бухгалтерской отчетности за 2023 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон: отсутствует

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются работники данного предприятия.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 983,01 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

Раздел 6. События после отчетной даты

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Раздел 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен п. 5 учетной политики организации	0	0

тыс.руб.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не

использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков. Всего за 2023 год начислено и использовано резерва на оплату отпусков 4 220 тыс. руб. В конце года остатки по резервам отпусков закрыты.

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Раздел 9. Прибыль (убыток) на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (68 216 000 руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (3 666 510 штук обыкновенных акций) прибыль на одну обыкновенную акцию номиналом 5 рублей составляет 12,70 руб.

	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	70 653 000	68 216 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акций	3 666 510	3 666 510
Базовая прибыль на акцию, руб.	19,27	18,61

Раздел 10. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращение деятельности, оснований для прекращения отсутствуют.

Раздел 11. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ЗАО р «НП «Энергия» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

ЗАО р «НП «Энергия» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества

и сокращение спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Раздел 12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде отсутствовали активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Раздел 13. Государственная помощь

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2023 году	Сумма, тыс.руб.	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Дотация на зерно	2 897	Да
Дотация на молоко ОБ	17 030	Да
Дотация на молоко ФБ		Да
Дотация на семена ОБ	152	Да
Несвязная поддержка ОБ	930	Да
Рост производства молока	5 807	Да
Технические субсидии	2 522	Да

Всего за 2023 год получено субсидий на сумму 29 338 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Раздел 14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

Раздел 15. Финансовые вложения

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения.

Раздел 16. Кредиты и займы

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2023 составили:

Контрагент, вид договора, дата договора	Ставка %	Данные о полученных займах на 01.01.2023	Данные о полученных займах на 31.12.2023	Срок Окончание договора	Данные о начисленных процентах (начислено)	Данные о начисленных процентах (уплачено)
ПАО Сбербанк:						
КД от 07.05.2018	10,97	454	0	07.05.2023	14	14
КД от 15.12.2020	5	3 497	2 337	15.12.2025	148	148
КД от 22.10.2020	4,3	4 129	1 450	22.10.2025	149	149
КД от 28.01.2021	5	2 766	1 893	28.01.2026	118	118
КД от 28.04.2018	11,47	243	0	28.04.2023	12	12
КД от 27.01.2022	4,53	22 685	17 130	27.01.2027	912	912

тыс.руб.

Информация о выданных займах отсутствует.

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

Сумма затрат по кредитам, включенная в операционные расходы составляет 9 736 тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов баланса составляет (проценты по кредитам) 1 354 тыс. рублей.

На отчетную дату у Общества остаются обязательства, выданные по договорам залога в сумме 42 493 тыс. руб., выданные по договорам поручительства 0 тыс. руб.

Раздел 17. Информация по отчетным сегментам

Отчетность Общества на 31.12.2023 составлена исходя из понимания Руководством, что данная отчетность имеет один отчетный сегмент, отражающий сельскохозяйственное производство. Сельскохозяйственное производство также является единственным сегментом, анализируемым Руководством в управленческом учете.

Раздел 18. Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2023 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
002, Арендованные (земля)	76 312
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	42 493
МЦ Спецдежда в эксплуатации	0
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	6 001
.....	

Раздел 20. Пояснения к существенным статьям баланса.

Пояснения к основным статьям баланса даны в табличной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2023 год.

Генеральный директор

28.02.2024г.



Павлов Валерий Иванович