Закрытое акционерное общество
«Аудит-Профи»
Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация Содружеств
ОРНЗ 12006017550

460000, г. Оренбург, ул. 9 Января,33
тел: (3532) 77-96-47 / факс: (3532) 77-92-33
e-mail: audit-profi56@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Закрытого акционерного общества Племзавод «Спутник»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества Племзавод «Спутник» (ОГРН 1025602446550 , 462751 Оренбургская область, Светлинский район, п. Первомайский ул. Советская, д.2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2023 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Закрытого акционерного общества Племзавод «Спутник» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Аудируемым лицом не сформированы и не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах оценочные обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, в соответствии с законодательством РФ.
У нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величины оценочных обязательств, отражённых по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г в связи с

Закрытое акционерное общество
«Аудит-Профи»
Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация Содружеств
ОРНЗ 12006017550

460000, г. Оренбург, ул. 9 Января,33
тел: (3532) 77-96-47 / факс: (3532) 77-92-33
e-mail: audit-profi56@mail.ru

отсутствием должного аналитического учета обязательств перед сотрудниками в связи с возникновением права на оплачиваемый отпуск.
Мы также не выражаем мнения о корреспондирующем показателе, отражённом по строке 1370 «Нераспределённая прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., а также о показателях, отражённых по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2023 год.
Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в указанных выше показателях.

Аудируемым лицом по состоянию на 31.12.2023 года самостоятельно не произведена проверка на обесценение стоимости материально производственных запасов и информация не отражена в отчетности, при этом проведенные аудиторские процедуры не установили наличия признаков обесценения и необходимости создавать резерв.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на стоимость чистых активов общества, которые на отчетную дату менее размеров уставного капитала общества более чем 2 отчетных периода, кроме того размер чистой прибыли отраженный в отчете о финансовых результатах за 2023 год является не достаточным для существенного влияния на сложившуюся ситуацию, также в пояснения к отчетности аудируемого лица указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Закрытого акционерного общества Племзавод «Спутник» продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление (наблюдательный совет) за годовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Закрытое акционерное общество
«Аудит-Профи»
Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация Содружеств
ОРНЗ 12006017550

460000, г. Оренбург, ул. 9 Января,33
тел: (3532) 77-96-47 / факс: (3532) 77-92-33
e-mail: audit-profi56@mail.ru

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающих за корпоративное управление (члены наблюдательного совета) несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

Закрытое акционерное общество
«Аудит-Профи»
Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация Содружеств
ОРНЗ 12006017550

460000, г. Оренбург, ул. 9 Января,33
тел: (3532) 77-96-47 / факс: (3532) 77-92-33
e-mail: audit-profi56@mail.ru

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающих за корпоративное управление (члены наблюдательного совета) аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ЗАО «Аудит Профи»,
руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706008568) Надежда Владимировна Устинова

Аудиторская организация:
Закрытое акционерное общество «Аудит-Профи»,
ОГРН 1045605453816
РОССИЯ 460000 г. Оренбург ул.9 Января дом 37
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация Содружество»»,
ОРНЗ 12006017550

«13» марта 2024 года

Приложение
к приказу Минсельхоза России
от №

ОТЧЕТ
о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей средств, производителей зерновых культур за 2023 год

ЗАО Племзавод "Спутник"
(наименование организации, органа исполнительной власти)

Адрес: 462751, Оренбургская область, Светлинский район, поселок Первомайский, Советская улица, дом 2

Коды					
ОКПО	ИНН	КПП	ОКВЭД 2*	ОКОПФ*	ОКФС*
00586632	5644000094	564401001	01.11.1	67	

Руководитель (иное уполномоченное лицо) Попов Александр Николаевич (фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)) _____ (телефон)

Главный бухгалтер (иное уполномоченное лицо) Ротарь Любовь Ивановна (фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)) _____ (телефон)

* - Орган исполнительной власти графу не заполняет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*

на 31 декабря 2023 г.

			КОДЫ		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО Племзавод "Спутник"	по ОКПО	00586632		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5644000094		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	67		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 462751, Оренбургская область, Светлинский район, поселок Первомайский, Советская улица, дом 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: 1 ДА; - НЕТ

Наименование аудиторской организации/ Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ЗАО "Аудит-Профи"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора: ИНН 5610080077

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора: ОГРН/ОГРНИП 1045605453816

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 231	3 890	1 479
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	1 231	3 890	1 479
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	8 473	34 457	22 114
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	199	1 644	530
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 385	831	1 553
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	10 057	36 932	24 197
БАЛАНС	1600	**11 288**	**40 822**	**25 676**

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)****	1310	4	4	4
Собственные акции, выкупленные у акционеров*****	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)******	1350	1 576	1 576	1 576
Резервный капитал*******	1360	1 866	1 866	1 866
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)********	1370	(21 374)	(19 474)	(28 199)
ИТОГО по разделу III	1300	(17 928)	(16 028)	(24 753)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	6 000	6 000
Кредиторская задолженность	1520	29 216	50 850	44 429
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	29 216	56 850	50 429
БАЛАНС	1700	11 288	40 822	25 676

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Для потребительских кооперативов (включая кредитные):

**** по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" - "Паевой фонд";

***** по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - "Целевой капитал";

****** по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" - "Целевые средства";

******* по строке 1360 "Резервный капитал" - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

******** по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - "Резервный и иные целевые фонды".

Руководитель _____ (подпись) Попов Александр Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Ротарь Любовь Ивановна (расшифровка подписи)

01.03.2024

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Орловская область Светлинский район Закрытое Акционерное общество племзавод «СПУТНИК» ИНН 5644000094

7

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

на 31 декабря 2023 г.

			КОДЫ		
		Форма по ОКУД	**0710002**		
		Дата (число,месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО Племзавод "Спутник"	по ОКПО	00586632		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5644000094		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	67		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4
Выручка	2110	49 698	25 122
Себестоимость продаж	2120	(45 813)	(24 723)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 885	399
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 885	399
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	6 622	6 059
Прочие расходы	2350	(12 407)	(334)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 900)	6 124
Налог на прибыль	2410	-	-
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 900)	6 124

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 900)	6 124
СПРАВОЧНО:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель _____ (подпись) Попов Александр Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Ротарь Любовь Ивановна (расшифровка подписи)

01.03.2024

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Курганская область Светлинский район Закрытое Акционерное общество племзавод «СПУТНИК» ИНН 5644000094

Отчет об изменениях капитала*
за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма № 3 по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти) ЗАО Племзавод "Спутник"	по ОКПО	00586632		
Идентификационный номер налогоплательщика		5644000094		
Вид экономической деятельности** Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма*** НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	67		
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	4	-	1 576	1 866	(28 199)	(24 753)
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	8 725	8 725
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	6 124	6 124
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	2 601	2 601
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	4	-	1 576	1 866	(19 474)	(16 028)

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2023 г. Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(1 900)	(1 900)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(1 900)	(1 900)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	4	-	1 576	1 866	(21 374)	(17 928)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	(17 928)	(16 028)	(24 753)

Руководитель _____ (подпись) Попов Александр Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Ротарь Любовь Ивановна (расшифровка подписи)

01.03.2024

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Орловская область Светлинский район Закрытое Акционерное общество племзавод «СПУТНИК» ИНН 5644000094

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*

за 2023 год

			КОДЫ		
		Форма № 4 по ОКУД	0710005		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО Племзавод "Спутник"	по ОКПО	00586632		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5644000094		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	67		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	60 495	34 209
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	49 684	23 990
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	10 811	10 219
из них: бюджетные субсидии	4119.1	4 325	5 709
полученное страховое возмещение	4119.2	2 297	-
Платежи - всего	4120	(59 941)	(34 931)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 744)	(22 229)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 078)	(6 813)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налог на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(11 119)	(5 889)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	554	(722)

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

В

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборонтых активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	554	(722)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	831	1 553
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 385	831
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) Попов Александр Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Ротарь Любовь Ивановна (расшифровка подписи)

01.03.2024

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Орловская область Светлинский район Закрытое Акционерное общество племзавод «СПУТНИК» ИНН 5644000094

15

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

			КОДЫ		
		Форма по ОКУД	**0710006**		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО Племзавод "Спутник"	по ОКПО	00586632		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5644000094		
Вид деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.1		
Организационно-правовая форма	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ ОКФС	67		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

1. Нематериальные активы и раеходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	5200	31 720	(27 830)	-	(2 139)	2 139	(2 659)	-	-	29 581	(28 350)
	за 2022 г.	5210	36 343	(34 864)	-	(4 623)	4 623	(124)	-	2 535	31 720	(27 830)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5201	3 415	(2 214)	-	-	-	(61)	-	-	3 415	(2 275)
	за 2022 г.	5211	6 147	(4 946)	-	(2 732)	2 732	(31)	-	31	3 415	(2 214)
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	25 320	(22 978)	-	(1 374)	1 374	(2 342)	-	-	23 946	(23 946)
	за 2022 г.	5212	25 982	(25 982)	-	(662)	662	-	-	2 342	25 320	(22 978)
транспортные средства	за 2023 г.	5203	2 985	(2 638)	-	(765)	765	(256)	-	-	2 220	(2 129)
	за 2022 г.	5213	4 214	(3 936)	-	(1 229)	1 229	(93)	-	162	2 985	(2 638)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2023 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

91

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2023 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградники	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	5209.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5219.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2023 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2023 г.	5240	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5250	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	5301	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	5300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5310	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2023 г.	5400	34 457	-	64 729	(79 110)	-	(11 603)	8 473	-
	за 2022 г.	5420	22 114	-	118 216	(105 873)	-	-	34 457	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5401	7 392	-	13 580	(20 038)	-	-	934	-
	за 2022 г.	5421	5 512	-	32 063	(30 183)	-	-	7 392	-
животные на выращивании и откорме	за 2023 г.	5402	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5422	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	5403	1 700	-	21 802	(9 598)	-	(11 603)	2 301	-
	за 2022 г.	5423	3 919	-	41 313	(43 532)	-	-	1 700	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	5404	25 365	-	29 347	(49 474)	-	-	5 238	-
	за 2022 г.	5424	12 683	-	44 840	(32 158)	-	-	25 365	-
товары отгруженные	за 2023 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2023 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5510	1 644	-	146	-	(1 591)	-	-	-	199	-
	за 2022 г.	5530	530	-	1 547	-	(433)	-	-	-	1 644	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5511	1 492	-	109	-	(1 460)	-	-	-	141	-
	за 2022 г.	5531	450	-	1 475	-	(433)	-	-	-	1 492	-
авансы выданные	за 2023 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5513	152	-	37	-	(131)	-	-	-	58	-
	за 2022 г.	5533	80	-	72	-	-	-	-	-	152	-
Итого	за 2023 г.	5500	1 644	-	146	-	(1 591)	-	-	X	199	-
	за 2022 г.	5520	530	-	1 547	-	(433)	-	-	X	1 644	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)******	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления******	погашение	списание на финансовый результат******	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5551	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5571	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	56 850	509	-	(28 143)	-	-	29 216
	за 2022 г.	5580	50 429	7 010	-	(589)	-	-	56 850
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5561	50 849	509	-	(22 142)	-	-	29 216
	за 2022 г.	5581	44 272	7 010	-	(433)	-	-	50 849
авансы полученные	за 2023 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5563	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5583	25	-	-	(25)	-	-	-
кредиты	за 2023 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5565	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-
	за 2022 г.	5585	6 000	-	-	-	-	-	6 000
прочие	за 2023 г.	5566	1	-	-	(1)	-	-	-
	за 2022 г.	5586	132	-	-	(131)	-	-	1
Итого	за 2023 г.	5550	56 850	509	-	(28 143)	-	X	29 216
	за 2022 г.	5570	50 429	7 010	-	(589)	-	X	56 850

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5591	-	-	-
из нее: по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе: краткосрочная	5594	-	-	-
из нее: по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	12 551	28 522
Затраты на оплату труда	5620	7 238	7 965
Отчисления на социальные нужды	5630	2 323	2 388
Амортизация	5640	2 659	124
Прочие затраты	5650	9 387	2 481
Итого по элементам затрат	5660	34 158	41 480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	(10 463)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	19 526	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	53 684	31 017

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5811	-	-	-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	4 325	5 709
в том числе: на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+ 5901.4)	5901	4 325	5 709
из них: на растениеводство	5901.1	3 868	5 709
на животноводство	5901.2	-	-
на прочие цели	5901.3	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	457	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	-	-
из них: на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	-
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-	-

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

**** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

****** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ (подпись) Попов Александр Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Ротарь Любовь Ивановна (расшифровка подписи)

01.03.2024

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации Орловская область Светлинский район Закрытое Акционерное общество племзавод «Восход» ИНН 5644000094

22

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПЛЕМЗАВОД «СПУТНИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

2024 г.

1. Основные сведения об ЗАО племзавод «Спутник»

1.1. Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество племзавод «Спутник»

1.2. Место нахождения: Россия, 462751 Оренбургская область, Светлинский район, п.Первомайский ул .Советская 2

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: Общество зарегистрировано 18.06.1998г за основным государственным регистрационным номером №107 дата внесения записи 29.12.1999г. Межрайонной инспекцией МНС России по Светлинскому району.

1.4. Изменения дополнения в учредительные документы общества в 2023 году не вносились.

1.5. Сведения об уставном капитале: Уставной капитал Общества составляет 4304 рубля 90 копеек разделен на 43049 акций номинальной стоимостью 10 руб. Прибыль(убыток) на одну акцию за 2023 год составила 0 тыс. руб.(2022 год 0 тыс. руб.)

1.6. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: ЗАО "АУДИТ-ПРОФИ"
Место нахождения: 460000, Россия, Оренбургская обл, г.Оренбург , ул.9 Января, дом 33
Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «СОДРУЖЕСТВО» за регистрационным номером 1150327348

1.7. Информация о реестродержателе Общества: Реестр акционеров ведет Оренбургский филиал АО Регистраторское общество «Статус»

1.8. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила :
- в 2022 году – 18 человек.
- в 2023 году - 19 человек.

1.9. Основным видом деятельности Общества в 2023 году является:
- Выращивание зерновых культур

1.10. В соответствии со ст. 92 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" ЗАО племзавод «Спутник» обязано раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в средствах массовой информации.

1.11. Структура органов управления:
Согласно Уставу ЗАО племзавод «Спутник» органами управления Общества являются:
- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный Совет

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.
Общее руководство Обществом осуществляет Наблюдательный Совет
Исполнительным органом Общества является директор.

2. Основа предоставления информации

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету РФ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

3. Раскрытие информации об аффилированных лицах, связанных сторонах, бенефициарных владельцах

2.1 Состав аффилированных лиц на 31 | 12 | 2023

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного	Доля принадлежащих аффилир

	организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	(указывается только с согласия физического лица)			лица в уставном капитале акционерного общества, %	ованному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Акулин Юрий Сейтжанович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1.Лицо является членом Наблюдательного Совета эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	26.09.2023г.	0	0
2	Варава Сергей Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Наблюдательного Совета эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	26.09.2023г	0	0
3	Белов Сергей Александрович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Наблюдательного Совета эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	26.09.2023г	0	0
4	Тулегенова Тамара Адылкановна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Наблюдательного Совета эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит эмитент	26.09.2023г	0	0
5	Еримбетов Бахыткалий	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Наблюдательного Совета эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	26.09.2023г	0	0
7	Попов Александр Николаевич	Лицо является исполнительным органом общества	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент			39,8
8	Физические лица 263 человек	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент			60,2

2.2 Информации по связанным сторонам

25

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08№48

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Связанные стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Учредители		
Попов Алесандр Николаевич ООО»Степное»	Директор исполниительный орган	Корпоративные отношенния
	Участник общества	Операции не проводились
	Участник общества	Операции не проводились
Физические лица		
	Корпоративные отношения, член совета директоров, единоличный исполнительный орган	Корпоративные отношения
Акулин Юрий Сейтжанович	Член Наблюдательного Совета	Операции не проводились
Варава Сергей Александрович	Член Наблюдательного Совета	Операции не проводились
Белов Сергей Александрович	ЧленНаблюдательного Совета	Операции не проводились
Тулегенова Тамара Адылкановна	Член Наблюдательного Совета	Операции не проводились
Еримбетов Бахыткалий	Член Наблюдательного Совета	Операции не проводились

Операции со связанными сторонами за 2023 год.

Связанная сторона	Остаток на начало года	Проведено операций за год(сумма)	Оплачено операций за год (сумма)	Остаток задолженности	
				Дт	Кт
Прочие связанные стороны					
ООО»Степное»	*50848843*	*62728972*	*84871268*		28706547

Вознаграждение основному управленческому персоналу и членам Наблюдательного Совета не производилось, кроме начисленной и выплаченной заработной платы.

Выплата дивидендов.

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

2.4. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с ст. 3 ФЗ № 115 –ФЗ от «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенифициарным владельцем согласно ст. 3 вышеуказанного ФЗ является Попов Александр Николаевич

3. Учетная политика Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора Общества от 31.12.2021 г. №57 и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

26

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера. Документооборот регламентируется графиком и перечнем форм первичных учетных документов, разработанных Обществом.

3.1. Основные положения Учетной политики в 2023 г.

Основные средства

Основные средства (ОС) в соответствии с ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете
по первоначальной стоимости

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки в случае отклонений более 10 % организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
Нематериальные активы (НМА)
Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретение выбытии) нематериальных активов отсутствует.

Сырье и материалы

В соответствии с подп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности 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**.

Если срок использования приобретаемых активов превышает 12 месяцев (либо обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев), то такие активы признаются основными средствами (п. 4 ПБУ 6/01, п. 4 ФСБУ 6/2021).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019):

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая по средней скользящей. При проведении закрытия месяца она корректируется до средней взвешенной.

Запасы оцениваются на отчетную дату, по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, - это величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то в учете признается **резерв под обесценение**, сумма которого признается расходом соответствующего периода.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 и 31 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты

Передача имущества в аренду

В случае передачи имущества, части имущества в аренду организация учитывает ее в качестве операционной и отражает в составе прочих доходов и расходов.

Готовая продукция, полуфабрикаты, товары

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Готовая продукция отражается по учетной (плановой) себестоимости на счете 43 с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. В качестве учетной цены применяется фактическая себестоимость готовой продукции предыдущего отчетного периода.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска готовой продукции (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Финансовые вложения, учет векселей

В случае не существенности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (в разрезе договоров) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учитывать задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности. В хозяйстве с декабря 2004 года перешли на систему налогооблажения для сельскохозяйственных товаропроизводителей ЕСХН.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Организацией принято решение не создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от реализации по столовой;

Остальные доходы являются прочими. К прочим доходам относятся:

доходы от реализации основных средств;

доходы от реализации прочего имущества;

доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);

доходы от реализации оприходованных излишков (материалов).

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").
Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Суммы затрат, учтенные в течение месяца на счетах 23 "Вспомогательные производства" в конце месяца относятся на себестоимость со списанием на счет 20 «Основное производство» пропорционально объему выпущенной продукции в разрезе номенклатурных групп.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.
Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.
Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию на 31.12.2023 г., составил:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США;
- 99,1919 руб. за 1 евро.

3.2. Изменение учетной политики.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.
Учетная политика в 2023 году, не отличается от учетной политики 2022 года.

Изменения учетной политики в следующем отчетном периоде.

1. Организация не ожидает отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов

4.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

4.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) ***нематериальных активов*** и суммах начисленной по ним амортизации отсутствует.

Коэффициент износа основных средств в отчетном году составляет 0,97 (при 0,96 в 2022 году), коэффициент обновления основных средств – 0,0 (при 0,0 в 2022 году).

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств раскрыта в таблице.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.
Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Сверка остатков основных средств по группам без инвестиционного имущества.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г
Первоначальная стоимость ОС	**31720**	**31720**
в том числе:		
Земля	-	-
Здания	3127	3127
Сооружения	288	288
Транспортные средства	2985	2985
Оборудование	25320	25320
Прочее	-	-
Накопленная амортизация ОС	**27830**	**27830**

в том числе:		
Земля	-	-
Здания	1941	1941
Сооружения	274	274
Транспортные средства	2638	2638
Оборудование	22977	22977
Прочее	-	-

4.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150, стр.1240).

Информация о краткосрочных финансовых вложениях. Долгосрочные финансовые вложения приведена в таблице.

Финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют

4.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице

Материально-производственные запасы, находящиеся в эксплуатации, стоимость по которым перенесена в расходы, в том числе активы стоимостью не более 40 000 за единицу, в отношении которых выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств, учитываются на забалансовом счете. Запасы в залоге отсутствуют.

В результате проверки запасов на наличие признаков обесценения общество установило, что резерв создавать нет необходимости.

4.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1450, стр.1520).

Информация о наличии движении краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наиболее крупными дебиторами являются: (тыс.руб)
1.ИП Ишимбаева Ю- 68,0
2. ООО «Интерагротех-62,0

4.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Касса	202	73	109
Расчетные счета	1183	758	1444
Валютные счета			
Переводы в пути			
Депозитные вклады (в валюте)			

Депозитные вклады			
Итого	1385	831	1553

4.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в **уставном, добавочном и резервном капитале** представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

4.1.8 О нераспределенной прибыли.

В 2023 году в обществе получен убыток 1900,0 тыс. рублей, общая сумма убытка в балансе по строке 1370 составляет 21374,0 тыс рублей.

4.1.9 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510).

Сумма основного долга на 31.12.2023

Наименование контрагента	Остаток на начало	Получено	Погашено	Остаток на конец
Долгосрочные				
	-		-	-
Краткосрочные				
ООО»Степное»	6000,0	-	6000,0	0

4.1.12 Информация о забалансовых счетах

тыс.руб

Наименование счета	Номер счета	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Арендованные основные средства	001		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	2838	3044
Имущество стоимостью до 40000 руб. которое введено в эксплуатацию	013		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04		

Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2838	3044	-
в том числе:	5811	-	-	-

4.2 Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

4.2.1

тыс. руб.

Выручка от продаж:

	2023	2022
Выручка от реализации готовой продукции	49697	25122
Выручка столовой	-	-
Итого:	**49697**	**25122**

Таблица №18 тыс. руб.

Себестоимость продаж:

	2023	2022
Себестоимость готовой продукции	45813	24723
Себестоимость продукции столовой	-	-
Итого:	**45813**	**24723**

Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные являются расшифровкой строк 2120,2210,2220 формы «Отчет о финансовых результатах».

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	12551	28522
Расходы на оплату труда	5620	7238	7965
Отчисления на социальные нужды	5630	2323	2388
Амортизация	5640	2659	124
Прочие затраты	5650	9387	2481
Итого по элементам	5660	34158	41480
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1,104	1,540
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(10463)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	19526	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**53684**	**31017**

Прочие доходы

Налоговый учет в компании ведется по методу начисления.

Прочие доходы	за 2023г.	за 2022г.
Бонус от МБР		
Выбытие , списание ОС		350
Корректировочные счета-фактуры		
Неустойка, пени		
Списание кредиторской задолженности		
Прочие доходы-субсидии	6622	5709
Итого	**6622**	**6059**

Прочие расходы

Прочие расходы	за 2023г.	за 2022г.
Госпошлина		4
Выбытие , списание ОС		
Корректировочные счета-фактуры		

Неустойка, пени, штрафы	17	
Прочие расходы	659	242
Услуги банка	81	85
Списание НДС на прочие		
Расходы по засухе	11603	
Списание дебиторской задолженности		
Расходы для собственных нужд	21	3
Налог на имущество	25	
Итого	**12406**	**334**

4.2.2 Сведения о потреблении энергетических ресурсов.

Тыс.руб.

№ п/п	Вид энергетического ресурса	2023 г		2022 г	
		Приобретение	Производство (выработка)	Приобретение	Производство (выработка)
1	Электроэнергия	245,7	-	240,9	-
2.	Теплоэнергия		-		-
3.	Природный газ		-		-

Информация приведена с учетом НДС.

5. События после отчетной даты

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

До момента подписания бухгалтерской отчетности решения о выплате дивидендов за 2023 г. не принимались.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

За период после 31.12.2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах

По состоянию на 31.12.2023г Общество в качестве истца в судебных разбирательствах не участвовало.

7. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2023 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

9. Чистые активы общества

Показатель	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	(-17928)	(-16028)	+ 1900
Уставный капитал	4	4	-
Превышение чистых	(-17924)	(-16024)	+1900

активов над уставным капиталом			

10. Информация об оценке влияния ввода экономических санкций.

Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Наблюдается обострение внешнеполитической ситуации, повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Однако руководство оценивает возможное влияние последствий следующих фактов на деятельность общества:
Рост цен на сырье и материалы, приведет к росту себестоимости выпускаемой продукции и услуг
Отсутствие запасных частей импортного производства приведет к снижению технической готовности предприятия.
Увеличение ставок по кредитам приведет к снижению темпов инвестиционной деятельности.
Неблагоприятная экономическая обстановка может привести к снижению спроса на выпускаемую продукцию и оказываемые услуги, что приведет к снижению объемов производств и уменьшению прибыли. Руководство хозяйства предпринимает все действия по продолжению хозяйственной деятельности.

11.Раскрытие информации о рисках финансово-хозяйственной жизни.

ЗАО племзавод «Спутник» признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной жизни, оценивает и вырабатывает пути управления рисками Общества:

Производственный риск

Производственный риск связан с невыполнением предприятием своих планов и обязательств по производству продукции, товаров, услуг, других видов производственной деятельности в результате неблагоприятного воздействия внешней среды, а также неадекватного использования новой техники и технологий, основных и оборотных средств, сырья, рабочего времени.

С целью контроля производственного риска на предприятии осуществляются плановые ремонты оборудования, проводятся модернизации производства, ведется учет и контроль расхода основного сырья и материалов, составляются планы производства и отгрузки продукции с учетом производственных мощностей.

Коммерческий риск

Коммерческий риск - риск, возникающий в процессе реализации товаров и услуг, произведенных или закупленных предприятием. Включает в себя:

-риск, связанный с реализацией товара (услуг) на рынке;
-риск, связанный с приемкой товара (услуг) покупателем;
-риск, связанный с платежеспособностью покупателя;
-риск форс-мажорных обстоятельств.

С целью контроля данного риска ЗАО племзавод»Спутник» проводит мониторинг рынков сбыта, применяет гибкую ценовую политику, проводит анализ покупателей с целью определения их платежеспособности и добросовестности.

Кредитный риск

Кредитный риск –риск, которому подвергается кредитор в случае, если дебитор или контрагент не выполнит свои кредитные обязательства.

При работе с покупателями продукции, ЗАО племзавод «Спутник» ориентируется на крупных, проверенных и платежеспособных потребителей. Значительный объем продаж Общества осуществляется на условиях предварительной оплаты, что исключает возникновение риска неполучения денежных средств за отгруженную продукцию.

Риск ликвидности

Риск потери ликвидности - это неспособность предприятия выполнять обязательства по мере их наступления без причинения себе убытков в недопустимых для финансовой устойчивости размерах. В течение 2023 года Общество стремилось поддерживать предприятие на уровне платежеспособного. С целью контроля и своевременного выявления данного риска на предприятии осуществляется краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование) денежных поступлений и выплат, позволяющее Обществу своевременно принимать меры с целью выполнения своих обязательств.

Инфляционный риск

Инфляционный риск возникает когда, при росте инфляции, получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут. В таких условиях предприятие несет реальные потери.

При значительном росте инфляции, возможны действия, направленные на повышение оборачиваемости оборотных средств, в первую очередь за счет изменения договорных отношений с потребителями готовой продукции (расчеты по предоплате), с целью сокращения дебиторской задолженности покупателей, а также проведения программ по минимизации операционных, управленческих и коммерческих издержек.

Отраслевые риски

С целью поддержания уровня продаж, предприятием постоянно ведутся работы по освоению новых сегментов рынка продукции в сочетании с гибкой политикой в области ценообразования.

В связи с большой материалоемкостью производства существенным является риск, связанный с изменением цен на сырье, энергоносители.

Цены на продукцию в основном сориентированы на аналоги производителей-конкурентов. Поэтому предприятие, с целью недопущения убытков, постоянно работает в направлении поиска внутренних резервов минимизации затрат.

Страновые и региональные риски

Поскольку предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в Оренбургской области (Российская федерация), его риски связаны с изменением политической и экономической ситуации в стране и в частности в Оренбургской области.

Политическая и экономическая ситуация в Оренбургской области достаточно стабильная, поэтому риски введения чрезвычайного положения и забастовок маловероятны.

Риски, связанные с возможным возникновением стихийных бедствий (землетрясения, наводнения и др.), в климатических условиях региона также маловероятны. Повышенной опасностью нашего предприятия могут служить:

- обильные снегопады и ураганные ветры, угрожающие временным прекращением электроснабжения;
- половодье, препятствующее выполнению запланированной отгрузки в период весеннего таяния снега.

Поэтому предприятие постоянно держит на контроле возможное проявление данных рисков и своевременно принимает управленческие решения по их устранению.

Риск ужесточения природоохранных требований и штрафных санкций

Любая хозяйственная деятельность оказывает прямое или косвенное воздействие на окружающую среду. При этом отрасль природоохранного законодательства призвана ограничить такое воздействие, установив обязательные к соблюдению участниками общественных отношений требования. С целью снижения риска Обществом проводятся природоохранные мероприятия, направленные на снижение негативного воздействия на окружающую среду.

Кадровый риск

Риск оттока наиболее компетентного и трудоспособного персонала есть.

Правовые риски.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной жизни предприятием может возникнуть риск потерь из-за нарушения требований законодательства Российской Федерации. Это может привести к тому, что соглашение между участниками окажется невозможно выполнить по действующему законодательству.
Для предотвращения возникновения правовых рисков руководство предприятия на постоянной основе осуществляет:

-анализ изменений в законодательной и финансовой сфере в целом, которые могут оказать влияние на эффективность деятельности предприятия;

-анализ подверженности правовому риску различных направлений деятельности предприятия;

-анализ внутренних процедур и технологий заключения соглашений.

Предвидение и своевременное выявление правовых рисков позволяет предприятию предпринимать меры по их минимизации.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения ЗАО племзавод

« Спутник» намерено
планировать свою финансово-хозяйственную жизнь с учетом этих изменений.

Директор ЗАО племзавод «Спутник» А.Н.Попов

Главный бухгалтер ЗАО племзавод«Спутник» Л.И.Ротарь

01.03.2022 г