

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,  
включая основные положения учетной политики  
Часть 2 (текстовая часть)  
Общество с ограниченной ответственностью «Мелиховское-Агро» имени  
В.Г.Грицай»  
за 2023 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная сопутствующая информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Мелиховское-Агро» имени В.Г.Грицай» (далее по тексту Организация) учреждено в «23» января 2004 г. Сокращенное наименование: ООО «Мелиховское-Агро» имени В.Г.Грицай, общество внесено в реестр субъектом малого и среднего предпринимательства РФ, является малым предприятием.

Его учредителем является: Ревенко Марина Вячеславовна, Общество с ограниченной ответственностью «АрДон».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 112 950 тыс.рублей.

распределение долей: Ревенко Марина Вячеславовна – 20% доли в уставном капитале. Общество с ограниченной ответственностью «АрДон» - 80 % доли в уставном капитале.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346550, Российская Федерация, Ростовская область, м.р-н Усть-Донецкий, с.п. Мелиховское, тер. Мелиховское агро, зд.1  
Фактический адрес Организации: 346550, Российская Федерация, Ростовская область, м.р-н Усть-Донецкий, с.п. Мелиховское, тер. Мелиховское агро, зд.1

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1046135000042.

1.6. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Ростовской области (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ростовской области территориальный участок 6135 по Усть-Донецкому району, 6135) свидетельство серия 61 №001728377.от 23.01.2004 года.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:  
- 01.11.1 Выращивание зерновых культур.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 87,5 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 232 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют.*

1.11. Высший орган управления: Общее собрание участников общества: Ревенко Марина Вячеславовна, Общество с ограниченной ответственностью «АрДон», Исполнительный орган: генеральный директор Протасова А.В.

Органы контроля уставом не предусмотрены.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации за аудитуемый период 2023 год осуществлялся бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера Гагариной О.Н. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, в т.ч. Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

## 2. Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 209 от 19.12.2018г.». (с доп.)

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Существенные отступления** от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В 2023 году применялась учетная политика, с учетом внесенных изменений в 2021 г., действующих с 2023 года в связи с применением ФСБУ 5/2019).

Изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом), пп. «е» п.45 ФСБУ 5/2019, порядок отражения последствий изменений: перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости по всем группам (видам). Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Корректировки, связанные с изменением учетной политики:

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10 % от валюты баланса и более.

## 2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным. Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

## 2.3. Нематериальные активы

В 2023 год отсутствовали объекты учета в части нематериальных активов.

## 2.4. Поисковые затраты

В 2023 год отсутствовали объекты учета в части поисковых затрат.

## 2.5. НИОКР

В 2023 год отсутствовали объекты учета в части НИОКР.

## 2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

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

## 2.7. Незавершенное строительство

Производилось строительство склада в Производственном отделении № 1, перешло незавершенным на 2024 г

## 2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 тыс. рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:  
- по средней себестоимости каждой номенклатуры.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)  
- по средней себестоимости.

## 2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается при наличии таких МПЗ (потерявших свои потребительские, рыночные свойства) по результатам инвентаризации на 31.12.2023г. таких МПЗ нет.

## 2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

## 2.11. Признание дохода

Выручка от выполнения работ, от оказания услуг, продажи продукции признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством продукции, оказанием данных услуг. Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

## 2.12. Порядок признания расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов списываются равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов устанавливаются по каждому объекту затрат отдельно.

## 2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- Для равномерного и своевременного отражения в бухгалтерском учете затрат на выплату арендной платы физическим лицам ежемесячно начисляется в бухгалтерском учете оценочное обязательство (резерв).
  - в связи с предстоящей оплатой отпусков работников ежемесячно начисляется резерв отпусков в соответствии с утвержденным расчетом.
  - гарантийный ремонт оценочные обязательства не начисляются.

#### 2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, 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.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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 зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2023 г. сомнительных долгов нет, соответственно резерв не начислялся.

#### 2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: По мере фактического получения средств.

#### 2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

#### 2.17. Учет договоров строительного подряда

Организация не заключает договора строительного подряда.

#### 2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация находится на общем режиме и применяет нормы ПБУ 18/02, используются налоговые регистры, на основании данных бух. учета.

#### 2.19. Учет специальных фондов

Организация не формирует специальных фондов.

#### 2.20 Связанные стороны.

Перечень связанных сторон:

№п/п	Наименование/ фамилия, имя, отчество связанного лица	
1.	Ревенко Марина Вячеславовна	Учредитель с долей участия 20%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «АрДон»	Учредитель с долей участия 80 %
3.	Агропредприятие «Бессергеновское» ООО	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с

		долей большей 50% также владеет долей больше 50 % прямо или косвенно по всей цепочке
4.	ООО «Усть-Донецкий АПК»	Компания, в которой руководитель также является действующим руководителем.
5.	ООО «Рассвет»	Компания, в которой руководитель также является действующим руководителем
6.	Протасова Алла Викторовна	Генеральный директор, Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
7.	Ревенко Владимир Юрьевич	Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица владельцы (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)

## 2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

При обнаружении ошибки лицо, ответственное за составление первичного документа, зачеркивает неправильный текст или суммы и над зачеркнутым прописывает исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление сопровождается надписью "исправлено" и подписью ответственного лица.

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

## 2.22. Иные способы учетной политики

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует, так как события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## 2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

### Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Прочие внеоборотные активы»(1190) и отражается обособленно.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

### Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отражаются одной строкой.

### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Оценка структуры баланса**

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 2 945 219 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 027 924 тыс. руб. или 35 %;

Оборотные активы – 1 917 295 тыс. руб., или 65 %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капиталы резервы – 878 567 тыс. руб. или 30 %;

Долгосрочные обязательства – 1 125 086 тыс. руб., или 38 %

Краткосрочные обязательства – 941 566 тыс. руб., или 32 %

#### **3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.**

Объекты учета в 2023 году в части НМА, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР отсутствовали.

#### **3.3. Основные средства**

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наименование ОС	Сумма (тыс. руб)
-----------------	------------------

Земельные участки

195 023

Информация отражается на основании Приказа Минфина РФ от 17.02.1997 № 15(ред. От 23.01.2001) « Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»  
 Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга отражаются по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" в корреспонденции со счетами учета издержек производства (обращения). По условиям действующих договоров лизинга объекты лизинга числятся на балансе лизингополучателя.

Наименование Лизингодателя	№ и дата договора лизинга	Сумма по договору лизинга, тыс. руб.	Остаток о предстоящих лизинговых платежах на 31.12.2023 до конца действия договора, тыс. руб.	Сумма предстоящих лизинговых платежей в последующем отчетном периоде (2024 г), тыс.руб
Сбербанк лизинг	ОВ/Ф-34338-58-01 от 11.09.2023	16 326,66	9 093,82	2 338,41
	ОВ/Ф-34338-59-01 от 31.08.23	8 737,23	3 978,49	1 848,07
	ОВ/Ф-34338-64-01 от 12.09.2023	16 326,66	9 093,82	2 338,41
	ОВ/Ф-34338-65-01 от 12.09.2023	16 326,66	9 093,82	2 338,41
	ОВ/Ф-34338-66-01 от 12.09.2023	16 326,66	9 093,82	2 338,41
	ОВ/Ф-34338-67-01 от 12.09.23	16 326,66	9 093,82	2 338,41
	ОВ/Ф-34338-68-01 от 31.08.2023	8 737,23	3 978,49	1 848,07
	ОВ/Ф-34338-69-01 от 31.08.2023	8 737,23	3 978,49	1 848,07
	ОВ/Ф-34338-70-01 от 31.08.2023	8 737,23	3 978,49	1 848,07
	ОВ/Ф-34338-71-01 от 31.08.2023	8 737,23	3 978,49	1 848,07
	ОВ/Ф-34338-72-01 от 05.09.2023	15 178,14	7 650,30	3 553,69
	ОВ/Ф-34338-73-01 от 05.09.2023	9 928,89	5 002,75	2 323,86
	Росагролизинг	191005 от 10.09.2019	19 218,00	4 583,83
191080 от 20.09.2019		17 351,03	4 260,02	1 816,29
30202146 от 15.05.2020		13 713,18	6 733,83	1 649,02
30202148 от 15.05.2020		31 090,45	14 073,69	3 749,12
31200062 от 21.02.2020		3 039,23	120,04	120,04
31200280 от 15.05.2020		7 658,55	638,75	638,75
30212237 от 25.05.2021		23 792,38	13 087,44	2 691,59
30212238 от 25.05.2021		23 792,38	13 087,44	2 691,59
30212273 от 16.06.2021		16 862,02	7 306,75	2 449,38
31210308 от 24.05.2021		9 419,97	2 795,21	1 660,82

	33210392 24.05.2021	от	23 194,75	9 266,32	4 444,63
	33210394 24.05.2021	от	11 030,23	1 653,70	1 653,70
	33210393 24.05.2021	от	6 088,71	2 446,62	1 173,58
	30200277 19.02.2020	от	13 662,38	5 377,70	1 986,35
	30229456 14.06.2022	от	1 407,00	590,50	445,00
	30229457 14.06.2022	от	1 657,00	695,25	524,40
	30229458 14.06.2022	от	5 500,00	2 787,57	1 337,23
	30229459 14.06.2022	от	7 068,00	3 581,82	1 718,47
	30215747 10.12.2021	от	42 502,00	28 151,15	5 551,79
	30215762 10.12.2021	от	58 317,00	38 627,41	7 617,02
Итого			486 790,74	237 879,40	72 739,76

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов 01,1 в основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): отсутствуют.

### 3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения представлены в Табл. 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

### 3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

### 3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 280 208 тыс. руб. (выданные денежные займы) Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

### 3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 Наличие и движение запасов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Таких МПЗ, по которым необходимо начислять резерв, по данным предприятия нет.

### 3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности Пояснений.

Резерв сомнительных долгов не формируется в связи с тем, что таких долгов на 31.12.2023 г нет.

### 3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 г учтены в пояснениях, в прочие оборотные активы включены расходы будущих периодов.(страхование основных средств)

### 3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 1 125 086 тыс. руб.( в т.ч долгосрочные кредиты 554 311,81 тыс. руб., займы – 332 895,0 тыс. руб., лизинги -237 879 тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 496 494 тыс. руб.(кредиты )

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества на 1 305 110 тыс.руб. по залоговой стоимости. МПЗ не передавались в залог.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлено ниже:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Срок погашения
кредит	ПАО СБЕРБАНК (Договор 520B00EXEMF от 01.02.2023)	5 224,22	31.01.2028
Кредит	ПАО Сбербанк(Договор № 520И008CSMF от 09.08.2022)	54 500,00	06.08.2027
Кредит	ПАО СБЕРБАНК РОССИИ Договор 520B00F9VMF от 21.02.2023	6 834,09	18.02.2028
Кредит	КБ Кубань Кредит (Договор № 21-9-0060 от 04.06.2021)	1 000,00	31.05.2024
Кредит	АО«Россельхозбанк» (Договор 200700/0155-1 от 29.12.2020 от 29.12.2020)	5 600,00	10.10.2025
Кредит	ПАО СБЕРБАНК РОССИИ Договор 520B00JMWMF от 25.07.2023)	129 933,99	25.07.2030
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 5221/0000/2021/0397/SX от 30.11.2021)	10 941,00	30.11.2026
Кредит	КБ Кубань Кредит (Договор № 22-26-0060 от 28.07.2022)	67 882,48	09.07.2027

Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520B00DOCMF от 22.12.2022)	71 200,00	21.12.2027
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор №520B00JM9MF от 16.06.2023)	16 723,92	15.05.2028
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-2 от 19.04.2023)	22 000,00	18.10.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-3 от 12.05.2023)	20 000,00	11.11.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-4 от 19.06.2023)	20 000,00	18.12.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-5 от 05.07.2023)	90 000,00	04.01.2025
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-007 от 24.10.2023)	183 493,74	23.10.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-1 от 05.07.2023)	78 000,00	18.04.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор № 520F00HP8-6 от 05.07.2023)	100 000,00	04.07.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор №520B00EQVMFF от 10.02.2023)	135 000,00	09.02.2024
Кредит	ПАО Сбербанк (Договор №520B00JJCMF от 16.06.2023)	32 472,11	16.06.2028

### 3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 435 585,00 тыс. руб. расшифрована в таблице 5.3 Пояснений.

### 3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части накопленных затрат.

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 год составили 29 101 тыс. руб., в т.ч.:

Прочие операционные доходы	0
Прочие внереализационные доходы	12 379
Субсидия по элит.семенам	16 722

Прочие расходы за 2022 год составили 44 010, в т.ч.:

Расходы на услуги банков	4 495
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	60
Прочие операционные расходы	37 709
Прочие внереализационные расходы	1 724
Госпошлина	22

Прочие доходы за 2023 год составили 18 425 тыс. руб.,

в т.ч.:

Прочие операционные доходы	9 608
Прочие внереализационные доходы	4 832
Субсидия по элит.семенам	3 985

Прочие расходы за 2023 год составили 16 362, в т.ч.:

Расходы на услуги банков	2 369
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	143
Прочие операционные расходы	10 102
Прочие внереализационные расходы	2 577
Госпошлина	1 171

### 3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 87 159 тыс.руб. и соответственно начислен по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 4 360 тыс.руб. (п.25 ПБУ 18/02).

### 3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: отсутствуют. Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: отсутствуют.

### 3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	Неприменимо
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	Неприменимо
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	Неприменимо
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	Неприменимо
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	Неприменимо
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	Неприменимо
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	Неприменимо
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	Неприменимо
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми	Неприменимо

ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	
---	--

### 3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «АрДон»	нет			
Ревенко В.Ю.	нет			
Генеральный директор Протасова А.В.	нет			
ООО «Рассвет»	поручительства	953 181,00	27.08.2028	238 070,00
ООО «Агропредприятие Бессергеновское»	поручительства	1 287 969,00	27.08.2028	794 982,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	поручительства	729 316,00	27.08.2028	581 625,00

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, (тыс. руб.)	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов (тыс. руб.) на 31.12.2023
ООО «АрДон»	Поручительство по кредитам перед банком	1 465 505,98	15.06.2028	1 324 479,21
Ревенко В.Ю.	Поручительство по кредитам перед банком	1 465 505,98	15.06.2028	1 324 479,21
ООО «Рассвет»	Поручительство по кредитам перед банком	1 465 505,98	15.06.2028	1 324 479,21
ООО «Агропредприятие Бессергеновское»	Поручительство по кредитам перед банком	1 465 505,98	15.06.2028	1 324 479,21
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство по кредитам перед банком	1 465 505,98	15.06.2028	1 324 479,21

По состоянию на 31.12.2023г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет : 197 950 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет: 20 995 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу (Генеральному директору) за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</b>		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	764,98
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	160,04
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	25,36
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	Нет
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	Нет
<b>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	Нет
	<b>ИТОГО</b>	<b>950,38</b>

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

### 3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	9 487	9 487	7 166	7 166

### 3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7. Пояснений.

### 3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

### 3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года получала государственную помощь. (Субсидии)

Остаток на 31.12.2023 г отсутствует.  
Расшифровка представлена в таблице 9 Пояснений.

### **3.23. Информация по отчетным сегментам**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

### **3.24. Информация по прекращаемой деятельности**

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

### **3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.26. Движение денежных средств**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):  
Касса, Р/сч.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): кредиты банков.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

### **3.27. Долевое строительство отсутствует.**

### **3.28. Информация об исправленных существенных ошибках**

В отчетном периоде существенные ошибки выявлены отсутствуют и не корректировались.

### **3.29. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### **3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности**

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) нет. Валютные операции не проводились.

### 3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### 3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

### Сопутствующая информация

### 3.33. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации отсутствует. Капитальных вложений, текущих расходов, оценочных обязательств, в части экологической деятельности не производилось, источников финансирования экологической деятельности и другой существенной информации об экологической деятельности нет.

### 3.34. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», когда признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023, и который имел бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - нет.

Менеджмент на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Общества.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

06 марта 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Протасова А.В.

Гагарина О.Н.