Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Аргамак-Р» за 2023 год (текстовая часть)

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная 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. Организация зарегистрирована 21.03.2008 года Инспекцией ФНС России по Пролетарскому району Ростовской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 006111310, ОГРН 1086128000067.

Действующая редакция Устава зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 26 по Ростовской области от 17.03.2021 г.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей.

Учредители: ООО «ДИНИНВЕСТ» - доля в уставном капитале – 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347553, Российская Федерация, Ростовская область, Пролетарский район, х.Дальний, ул. Школьная, д.4, комн.10.

Фактический адрес Организации: 347553, Российская Федерация, Ростовская область, Пролетарский район, х.Дальний, ул. Школьная, д.4, комн.10.

1.4. Обособленные подразделения (Филиалы) – Обособленное подразделение «Манычский ПООУ», поставлено на учет 01.06.2023г., КПП 612801001, зарегистрировано по адресу: 347780, РОССИЯ, Ростовская область, Веселовский р-н., Веселый п., Октябрьская ул., д.18 .

1.5. Данные о государственной регистрации Организации.

ОГРН 1086128000067, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 № 006111310, выдано Инспекцией ФНС России по Пролетарскому району Ростовской области.

1.6. Свидетельство о постановке на учет серия 61 №006111208 от 21 марта 2008 года, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Пролетарскому району Ростовской области.

1.7. Основными видами деятельности фирмы в 2023 году являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	**2**
01.70.	Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях
46.21.14	Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных
55.20	Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания
93.19	Деятельность в области спорта прочая

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила - 100 %.

1.9. Средняя численность:
- за 2023 год составила 93 человек.
- за 2022 год составила 83 человек.
- за 2021 год составила 83 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации - нет.

1.11. Органы управления:
- единственный участник (ООО «ДИНИНВЕСТ»);
- генеральный директор Сорокин Д.В.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – нет.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ - нет.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Багринцевой Е.В.

2. Учетная политика и её изменения

Основа составления. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Аргамак-Р» на 2023 год.

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 (финансовой) 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.

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

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

В рабочем плане счетов предусмотрен субсчет 69.09. «Страховые взносы по единому тарифу» для отражения страховых взносов по единому тарифу, а в связи с переходом на уплату налогов (взносов) посредством внесения ЕНП введен отдельный субсчет 68,90 «Единый налоговый счет» для учета таких платежей в качестве промежуточного (технического) счета.

Изменения учетной политики с 1 января 2023 года не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н. Ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется - линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Коэффициенты ускоренной амортизации - не применяются.

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".

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

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Для учета инвестиционных активов используется – счет 03.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

– ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости - не производится.

2.3. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.4. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02) - линейный.

Срок применения результатов НИОКР - исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) - ежеквартально. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости - не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

Квалификация финансовых вложений:

- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования)
- вклады на депозитных счетах до востребования.

Классификация депозитных счетов: срочные и до востребования. Срочные вклады на депозитных счетах относятся к денежным средствам.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как ценные бумаги других организаций.

2.6. Незавершенное строительство

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/202).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект НМА или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;
- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (пункт 17 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов: - к инвестиционным активам относится имущество, которое числится на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" или 07 "Оборудование к установке" в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражаются – перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся (пункт 2 ФСБУ 5/2019):

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

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

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) - по фактической себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) - включаются в себестоимость товаров.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

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 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

– по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

- по отдельным видам (группам) МПЗ.

2.9. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе - по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) - в сумме плановых (нормативных) затрат, устанавливаемых Организацией.

2.10. Признание дохода

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

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

- от реализации продукции собственного производств;
- реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с доходами.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.11. Порядок признания расходов

Коммерческими расходами (п. 20 ПБУ 10/99) признаются расходы по приемке, подработке и хранению растительной продукции, учитываемые на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность». Списание расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческими признаются расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются - прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов признается - единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов - отражаются в учете отдельно на счете 97 и списываются на счета затрат равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочное обязательство:

– в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) - принимается средневзвешенная величина, которая определяется как среднее из произведений каждого значения на его вероятность в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 21/2008 и принципом рациональности, в учете отражается изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

- в качестве обособленной статьи в составе краткосрочных обязательств (по строке 1530).

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в качестве отдельной статьи прочих расходов.

2.15. Перечень сегментов

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

2.16. Учет договоров строительного подряда

Организация не ведет учет по договорам строительного подряда в своей деятельности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц. Данные величины в Балансе отражаются свернуто. Величина постоянных разниц определяется:

- на основании четырех регистров налогового учета при расчете налога на прибыль, как разница между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

Временные разницы показываются в учете один раз в год, на 31.12. отчетного года. Организация использует вариант расчета, реализуемый в программе 1С:

- балансовым методом с расчетом временных разниц по каждой операции и соответственно отражаемых на счетах 09 и 77. .

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма отложенного налога на прибыль определяется - как суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

Расход по налогу на прибыль в форме № 2 определяется как сумма текущего и отложенного налога.

2.18. Учет специальных фондов

В составе нераспределенной прибыли на субсчетах счета 84 «Нераспределенная прибыль» специальные фонды - не выделяются.

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами для Организации признаются:
- учредители, участники;
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации.

Под основным управленческим персоналом Организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):
- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители.

Бенефициарными владельцами Организации признаются (физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией либо имеет возможность контролировать действия Организации).

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: согласно п.2 ПБУ 20/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете или бухгалтерской отчетности - не более чем 5 % от соответствующей статьи.

Метод исправления ошибок:
- красное сторно .

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год - без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
- существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 25 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
- включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
- отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

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

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Прочие оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе.

Данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражается по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно - срочные вклады на депозитных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам Организация относит:

- срочные депозитные вклады (на срок до трех месяцев);
- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

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

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Операции по приобретению и продаже валюты - отражаются свернуто в составе прочих доходов и расходов.

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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в строке 4119 «Прочие поступления» в случае возмещения НДС из бюджета, и в строке «4129» «Прочие платежи» в случае уплаты НДС в бюджет, без выделения.

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».

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются:
- в табличной (первая часть) и текстовой форме (вторая часть).

.

Сопутствующая информация

Может представляться дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 1 178 370 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 185 580 тыс. руб. или 16 %.
Оборотные активы – 992 790 тыс. руб., или 84 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:
Капитал и резервы – (-509 349) тыс. руб. или -43 %;
Долгосрочные обязательства – 48 022 тыс. руб., или 4 %.
Краткосрочные обязательства – 1 639 697 тыс. руб., или 139 %.

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

Наличие и движение нематериальных активов – нет.

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 (в тыс. руб.).

Наименование показателя	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная	Накопленная		

				стоимость	аммортизация		
Основные средства всего	252 923	116 492	49 536	2 417	534	300 577	142 559
В том числе: здания	23 898	6 595	6 785	0	0	30 682	7 689
сооружения	30 681	17 079	9 105	0	0	39 786	19 629
машины и оборудование	49 843	27 944	6 805	0	0	56 648	34 484
автотранспорт	50 670	35 210	0	50	38	50 658	40 730
рабочий скот	5 577	2 871	716	1 078	190	5 404	3 165
другие виды ОС	41 420	26 793	916	1 224	306	41 421	36 862
земельные участки	50 834		25 209	65		75 978	

Остаточная (балансовая) стоимость ОС показана в таблице.

Виды ОС	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Здания	22 993	17 303	13 694
Сооружения	20 157	13 602	16 683
Машины и оборудование	22 164	21 898	19 675
Офисное оборудование	27	59	37
Транспортные средства	9 928	15 460	15 460
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 452	8 810	10 014
Рабочий скот	2 239	2 705	10 456
Многолетние насаждения	80	99	117
Другие виды ОС	0	5 660	7 731
Земельные участки	75 978	58 340	58 340

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) – земельные участки в общей сумме 75 978 тыс. руб.

Всего поступило и введено в эксплуатацию ОС в проверяемом периоде 76 объектов в общей сумме 58 349 тыс.руб., в том числе:

- поступило и введено в эксплуатацию – 24 объекта на сумму 23 075,0 тыс.руб.;
- поставлены на сч. 01.03 «Арендованное имущество» - земельные участки, полученные в аренду на срок более 12 месяцев – 52 объекта на сумму 34 558,0 тыс.руб.;
- перевод молодняка в основное стадо – на сумму 716,0 тыс.руб.

Произошло выбытие 3 объектов ОС при реализации на сторону, в общей сумме 1 667 538 руб. Прибыль от реализации объектов ОС в 2023 году составила 745 490 рублей.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства - 1 объект на сумму 6 201 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице.

Счет/ наименование объекта	Сальдо на 01.01.23, руб.	Обороты за период, руб.	Сальдо на 31.12.23, руб.

		Дебет	Кредит	
Гусиный комплекс	15 889 554		15 889 554	
Земельные участки в собственности	0	55 000	55 000	
Лодочный мотор «Mercury»	0	910 000	910 000	
Система вентиляции	0	357 619	357 619	
Земельные участки в долгосрочной аренде	0	34 557 890	34 557 890	
Инкубаторы РЭМИЛ (7 шт.)	0	863 000	863 000	
Лодочный мотор ЯМЗ-238	0	450 000	450 000	
Опрыскиватель ГВАРТА-5	0	1 860 833	1 860 833	
Погрузчик универсал.	0	132 500	132 500	
Протравливатель семян ПС-10АМ	0	380 000	380 000	
Разбрасыватель мин.удобрений	0	791 667	791 667	
Моторное судно «НЯКСИМВОЛЬ»	0	916 667	916 667	
Генератор дизельный	0	468 333	468 333	
Перевод молодняка животных в основное стадо	0	715 615	715 615	
Итого	**15 889 554**	**42 459 125**	**58 348 678**	

По результатам инвентаризации на 31.12.2023 г. обесценение объектов незавершенных капитальных вложений – отсутствовало.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Расшифровка доходных вложений в материальные ценности представлена в таблице.

Счет/ наименование объекта	Сальдо на 01.01.23, руб.	Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.23, руб.
		Дебет	Кредит	
Автомобиль ЛАДА 212140 г.н. Е199ТР	423 729			423 729
Автомобили легк.(3 ед.)	0	1 244 934		1 244 934
Аэробот «Роза ветров»	0	1 828 000		1 828 000
Беспилотный самолет (2 ед.)	0	2 033 892		2 033 892
Борона дисковая БДП-6	0	1 125 424		1 125 424
Инкубаторы (4 ед.)	0	554 000		554 000
Лодка «Касатка-520»	0	822 800		822 800
Мотолодка «Windboat»	0	1 041 411		1 041 411
Прицеп д/перевозки вод.техн.	0	285 000		285 000
Итого	**423 729**	**8 935 467**		**9 359 196**

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили:

- на 31.12.2023г. – 168 581 тыс.руб.
- на 31.12.2022 г – 118 831 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. – 120 031 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили:

- на 31.12.2023г. – 132 000 тыс.руб., в том числе:
  - вклады на депозитных счетах – 132 000 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. – 33 000 тыс. руб., в том числе:
  - вклады на депозитных счетах – 33 000 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. –0 тыс. руб.

Расшифровка финансовых вложений представлена в таблице.

Вид финансовых вложений	Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочные			
займ	ООО ЛЕРОН	118 831	31.12.2025
Договор цессии - займ	Темирбулатов М.А.	49 750	До исполнения обязательств
Краткосрочные			
депозитный счет	ПАО СБЕРБАНК	12 000	
депозитный счет	ПАО МТС-Банк	120 000	

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

Проверка на обесценение в ходе инвентаризации не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение сформирован, на 31.12.2023г. составляет – 8 627 922 руб. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Запасы на 31.12.2023 г. составили – 551 484 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 15 961 тыс. рублей;

Наименование групп МПЗ	Остаток МПЗ на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток МПЗ на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток МПЗ на 31.12.2021, тыс. руб.
Сырье и материалы	15 961	14 400	13 856
Готовая продукция	20 690	2 681	0
Затраты в незавершенном производстве	40 240	372 555	395 879
Животные на откорме	3 221	3 030	5 494
Товары для продажи		0	71
Расходы будущих периодов	471 372	0	0
ИТОГО	**551 484**	**392 666**	**415 300**

Движение запасов в отчетном периоде показано в таблице.

Счет/ наименование объекта	Сальдо на 01.01.23, тыс. руб.	Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.23, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
Сырье и материалы	14 400	107 091	105 530	15 961
Готовая продукция	2 681	49 211	31 202	20 690
Затраты в незавершенном производстве	372 555	303 281	635 596	40 240
Животные на откорме	3 030	13 227	13 036	3 221
Товары для продажи	0	1 491	1 491	0
Расходы будущих периодов	0	483 700	12 328	471 372
Итого	**392 666**	**958 001**	**799 183**	**551 484**

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не формировался. Инвентаризационной комиссией не выявлено остатков запасов, обладающих признаками снижения рыночной стоимости и потери потребительских свойств.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили – 1 242 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 147 597 тыс. руб.

В детализации	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
авансы выданные (счет 60)	22 214	11 475
задолженность покупателей (счет 62)	17 919	17 739
расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	107 464	104 143
ИТОГО	**147 597**	**133 357**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составляет – 3 993 774 руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отражено:

- на 31.12.2022г. дебетовое сальдо счета 97.21 «Расходы будущих периодов прочие» в сумме 133 465 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. дебетовое сальдо счета 97.21 «Расходы будущих периодов прочие» в сумме 483 700 тыс. руб. перенесено в строку 1210 «Запасы».

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) составили:

- на 31.12.2023г. – 874 877 тыс.руб.;
- на 31.12.2022 г. – 844 877 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. – 894 596 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) на 31.12.2023 г. составили.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Краткосрочные кредиты и займы			
займ	ООО Бизнес Капитал	5 000	12.11.2024
займ	ООО Бизнес Паритет	30 000	10.11.2024
займ	ООО «Гранд Маркет»	22 163	25.11.2024
займ	ООО «ДИНВЕСТ»	35 000	24.11.2024
займ	ООО «ЕВРО ПРОДЖЕКТ»	15 763	05.11.2024
займ	ООО «ЕТД»	24 660	25.11.2024
займ	ООО «ИНВЕСТ»	178 436	25.11.2024
займ	ООО «КАРАТ»	4 823	25.11.2024

займ	ООО «ЛАНГ»	30 000	25.11.2024
займ	ООО ОРИОН	10 000	25.11.2024
займ	АО ПАРИТЕТ	10 000	25.11.2024
займ	ООО ПРОГРЕСС	30 027	25.11.2024
займ	ООО РИГИДА	19 500	25.11.2024
займ	РОСТОВСКОЕ ТОРГПО	10 744	25.11.2024
займ	ООО РУМИД	30 000	28.08.2024
займ	ЗАО СОБОРНЫЙ-19	10 000	25.11.2024
займ	ООО СТЕЛЛА	15 587	25.11.2024
займ	ООО ЮВЕНТА	393 175	25.11.2024

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе Прочие обязательства строка 1550 Баланса – 438 954 тыс.руб., а также по строке 2330 Отчета о финансовых результатах в сумме – 50 740 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 325 866 тыс. руб.

В детализации	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
задолженность перед поставщиками (счет 60)	12 797	37 224
задолженность по налогам и сборам и взносам (счет 68,69)	31 055	8 977
- задолженность по авансам полученным (счет 62)	128 597	38 162
- прочая задолженность (сч.76)	153 417	124 216
ИТОГО	**325 866**	**208 579**

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 110 693 тыс. руб., в том числе по видам.

Виды доходов	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Доходы от продажи всего, в т.ч.	**110 693**	**87 880**
сельскохозяйственной продукции	33 997	56 435
работ и услуг	17 196	23 787
прочие доходы	59 500	7 658

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 189 190 тыс. руб., в том числе по видам.

Расходы по видам основной деятельности	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	**189 190**	**229 238**
сельскохозяйственной продукции	32 724	53 478
работ и услуг	156 466	175 760
прочие расходы	0	0

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил 78 497 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период – 161 916 тыс. руб., в т.ч. по видам.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы за отчетный период всего, в том числе:	**161 916**
проценты к получению	7 528
расходы (доходы) по арендной плате	66 642
Выручка от реализации имущественных прав	63 503
Выручка от реализации ОС и прочего имущества	1 558
Списание кредиторской задолженности	18 994
прочие доходы (расходы)	3 691

Прочие доходы за предыдущий отчетный период – 228 441 тыс. руб., в том числе по видам.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы за предыдущий период всего, в том числе:	**228 441**
проценты к получению	5 984
расходы (доходы) по арендной плате	95 610
Списание кредиторской задолженности	108 345
реализация основных средств	1 182
Доходы от ликвидации ОС	291
прочие доходы (расходы)	17 029

Прочие расходы за отчетный период составили 108 086 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	**108 086**
%% по договорам займа	50 740

Расходы по договорам благотворительной помощи	11 709
Расходы, связанные с реализацией права требования финансовых услуг	25 000
Расходы, связанные с реализацией ОС и прочего имущества	2 435
Расходы на ликвидацию ОС	953
Резервы по сомнительным долгам	3 367
Услуги банка	830
Прочие внереализационные расходы	13 052

Прочие расходы за предыдущий период составили 85 564 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	**85 564**
%% по договорам займа	51 782
Расходы по договорам благотворительной помощи	17 722
Госпошлина	69
Расходы на ликвидацию ОС	5 097
Списание дебиторской задолженности	5 068
Услуги банка	540
Прочие внереализационные расходы	5 286

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская убыток за период	28 320	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	704	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	93 773	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(704)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*94 476*	*Строка 2412 ОФР*

3.17. 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: дивиденды не начислялись, фондов специального назначения нет.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года:

- дивиденды не начислялись, фондов специального назначения нет.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: нет.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году Организация не оказывала услуги и не получала услуги аффилированных лиц.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией (акционеры) отсутствует.

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

Организация не раскрывает информацию о операциях между связанными сторонами. Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

- заработная плата — 6 154 649 руб.

3.20. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений.

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	2 130	3 994	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	8 628	8 628	-	-

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах, оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.21.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работниковв 2023г. не формировались.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.24. 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).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

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

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

- прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- касса 57 тыс. руб.;
- расчетные счета 1 680 тыс. руб.;
- валютные счета – 0 тыс. руб.
- краткосрочные депозиты – 132 000 тыс. руб.

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

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

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией - нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

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

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

3.28. Долевое строительство

Организация не участвует в долевом строительстве.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): нет.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.31. 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.

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

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

В связи с геополитическими событиями с февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации следующих обстоятельств:

- ограничения на поставку товаров, применяемого организацией оборудования и услуг иностранных компаний.

Оценка влияния приведенных факторов рассматривается в следующем разделе.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

- финансовые риски;
- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство пришло к выводу, что Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность как минимум, в течение следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Финансовые риски оцениваются как низкие. Оборотные средства Организации на 31.12.2023 г. составили – 66 924 тыс. руб. (Оборотные активы минус краткосрочные обязательства, без учета долгосрочных займов).

Кредитные риски оцениваются как высокие. Величина долгосрочных и краткосрочных заемных средств составляет на 31.12.2023 г. – 874 877 тыс. руб., при величине собственного капитала – 509 349 тыс. руб.

Долговые обязательства в рублях подвержены рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. По предварительной оценке, увеличение стоимости товаров и услуг сторонних организаций может увеличиться на 20%.

Дебиторская задолженность и долговые обязательства в рублях подвержены кредитным рискам, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по погашению дебиторской задолженности Организации.

Рыночные риски оцениваются как низкие. Сельскохозяйственная продукция Организации пользуется постоянным спросом. Возможные колебания спроса несущественны. Цены на сельскохозяйственную продукцию растут.

Выручка.

По роду деятельности Организации 100% продаж приходится на внутренний рынок Ростовской области. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2024 году.

Операционные расходы.

100% операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса рубля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 20%.

3.35. Информация об экологической деятельности

Данный вид деятельности в организации отсутствует.

27.02.2024г.

Исполнительный директор _____ Бова Е.В.