

Общество с ограниченной ответственностью
Сельскохозяйственное предприятие «Северный сад»

*ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год*

Оглавление

1.	Сведения об обществе и его деятельности.....	2
1.1.	Общая информация	2
1.2.	Основные участники	2
1.3.	Основные виды деятельности	2
1.4.	Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества	2
1.5.	Информация об органах управления.	2
1.6.	Общие положения.....	2
2.	Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения у учета.....	3
2.1.	Основа представления.....	3
2.2.	Критерии существенности.....	3
2.3.	Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.	4
2.4.	Порядок учета основных средств.....	4
2.5.	Капитальные вложения	5
2.6.	Нематериальные активы	5
2.7.	Аренда (лизинг)	5
2.8.	Финансовые вложения.....	7
2.9.	Материально-производственные запасы.....	7
2.9.1.	Материалы.....	7
2.9.2.	Давальческие материалы и оборудование.....	8
2.9.3.	Готовая продукция	8
2.10.	Затраты. Незавершенное производство.....	8
2.11.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	10
2.12.	Оценочные резервы.....	10
2.12.1.	Резервы по сомнительным долгам	10
2.12.2.	Резерв под обесценение финансовых вложений.	11
2.12.3.	Резерв под снижение стоимости ТМЦ.....	11
2.13.	Оценочные обязательства.....	12
2.14.	Порядок учета кредитов в и займов.....	12
2.15.	Порядок формирования доходов и расходов	13
2.16.	Государственная помощь.....	14
2.17.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете отчетности	14
2.18.	Бухгалтерский баланс	15
2.19.	Отчет о финансовых результатах.....	15
2.20.	Отчет о движении денежных средств.....	16
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	16
3.1.	Нематериальные активы	17
3.2.	Основные средства	20
3.3.	Финансовые вложения	20
3.4.	Прочие внеоборотные активы	20
3.5.	Запасы.....	21
3.6.	Дебиторская задолженность.....	22
3.7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	23
3.8.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	23
3.9.	Кредиты и займы полученные.....	25
3.10.	Кредиторская задолженность.....	26
3.11.	Оценочные обязательства.....	27
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	28
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	28
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	28
4.3.	Прочие доходы и расходы	29
5.	Расчет доли от реализации сельскохозяйственной продукции за 2023 год.....	29

1. Сведения об обществе и его деятельности

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Сельскохозяйственное предприятие «Северный сад», в дальнейшем именуемое Общество, сокращенное наименование ООО СП «Северный сад», ИНН 7014064776 КПП 701401001, создано 19 марта 2019г., о чем Межрайонной инспекцией ФНС № 8 по Томской области внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1197031054230.

Юридический адрес: 634507, Томская область, Томский район, пос. Зональная станция, ул. Гагарина, 16.

Среднегодовая численность работающих в ООО «СП Северный сад» в 2023 году: 12 человек. Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 10 человек.

1.2.Основные участники

Уставный капитал Общества составляет 12 500 руб. 00 копеек. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Состав учредителей:

- Никитин Андрей Иванович – 90 процентов уставного капитала.
- Карпов Виктор Михайлович – 10 процентов уставного капитала

1.3.Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является выращивание прочих плодовых и ягодных культур. В 2023 году согласно основному виду деятельности Общество осуществляло деятельность по промышленному возделыванию жимолости.

1.4.Филиалы, обособленные подразделения и представительства Общества

Филиалов, обособленных подразделений и представительств Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеет.

1.5.Информация об органах управления.

Высшим органом управления ООО СП «Северный сад» является Общее собрание участников Общества.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом ООО СП «Северный сад».

Директором Общества на 31 декабря 2023 года, на основании Решения № 2 Единственного участника ООО СП «Северный сад» от 16.05.2019 года, является Никитин Андрей Иванович.

1.6.Общие положения.

Применяемая система налогообложения: ЕСХН.

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно

исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов)

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов

2. Основные элементы учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

2.2. Критерии существенности.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества).

- количественный уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

В отношении отчета о финансовых результатах, при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности, критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости и обязательств в валюту Российской Федерации – рубль, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

2.4. Порядок учета основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся основные средства стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Стоимостной лимит не применяется для объектов, относимых к группам основных средств «Здания» и «Сооружения». Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Учет основных средств (независимо от вида и группы основных средств, к которым они относятся) ведется по первоначальной стоимости. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость). Учет инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости, переоценка первоначальной стоимости не производится.

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Проверка ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств. Такие проверки проводятся в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.20205.

Проверка на обесценение капитальных вложений в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н., не производится.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2023 году применяется без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

2.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н, в 2023 году досрочно не применяется.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов»

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений:

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответствующим образом. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.7. Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При этом ставка дисконтирования определяется в соответствии с абзацем первым п.15 ФСБУ 25/2018. Если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с абзацем первым п.15 ФСБУ 25/2018 (в частности, по причине того, что не может быть достоверно определена негарантированная ликвидационная стоимость и (или) справедливая стоимость предмета аренды), то в целях дисконтирования применяется ставка, по которой предприятие привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (указанная ставка утверждается руководителем предприятия).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Организация не переоценивает права пользования активами.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно в порядке, установленном п.19 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при передаче имущества в аренду:

- объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

- при неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

- при операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

- доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.9 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.9. Материально-производственные запасы

2.9.1. Материалы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина № 180н от 15.11.2019г.

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 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Единицей учета запасов признается каждый отдельный объект запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

2.9.2. Давальческие материалы и оборудование

Учет давальческих материалов ведется на субсчете забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку».

Давальческие материалы принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на основании документов на их передачу.

Учет давальческого оборудования ведется на субсчете забалансового счета 005 «Оборудование складе»

2.9.3. Учет готовой продукции.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Готовая продукция оценивается по плановой (нормативной) себестоимости. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам определяются по состоянию на 31 декабря отчетного года. на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры

После исчисления фактической себестоимости продукции растениеводства в конце отчетного года плановая себестоимость доводится до фактической путем списания на соответствующие счета калькуляционных разниц, закрывая тем самым счет основного производства в части сумм, подлежащих распределению по результатам года.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

2.10. Учет затрат. Незавершенное производство

Себестоимость производства продукции.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

- начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

-страховые взносы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

-расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;

- иные затраты, которые непосредственно относятся к выпускаемой продукции (работам, услугам).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов

Учет прямых затрат на производство ведется по видам деятельности (видам выпускаемой продукции) на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Косвенные расходы.

Расходы, связанные с общей организацией работ по закладке и текущему содержанию садов до момента вступления многолетних насаждений в стадию активного плодоношения и отражения в составе основных средств, которые невозможно отнести к конкретному саду, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» непосредственно по видам подразделений (местонахождению посадок).

В конце года, по состоянию на 31 декабря отчетного года, списание затрат, учитываемых на счете на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по видам подразделений (местонахождению посадок), осуществляется в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» пропорционально сумме затрат капитального характера по каждому виду вложений (саду) к общей сумме затрат капитального характера по многолетним насаждениям (садам) за отчетный период.

Расходы, связанные с общей организацией работ по предприятию, которые нельзя отнести непосредственно на то или иное подразделение (вид продукции, вид вложений) а также расходы, связанные с осуществлением производства иных работ учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы по номенклатурной группе «Расходы распределяемые».

Заккрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» по номенклатурной группе «Расходы распределяемые» осуществляется Обществом в конце года по состоянию на 31 декабря отчетного года путем распределения по объектам затрат основного производства и объектам капитальных вложений в многолетние насаждения пропорционально общей сумме затрат за отчетный год на производство и капитальные вложения по каждому виду многолетних насаждений (саду).

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства".

Учет затрат по эксплуатации и содержанию машинно-тракторного парка Обществом осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство", субсчет "Машинно-тракторный парк".

Затраты машинно-тракторного парка по использованию сельскохозяйственных машин и механизмов по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся с кредита счета вспомогательного производства в дебет счетов по учету производственных затрат (счет 20 «Основное производство») и по учету затрат на капитальные вложения (08 «Вложения во внеоборотные активы») исходя из выполненного объема и фактической себестоимости работ и услуг. Распределение данных сумм осуществляется пропорционально выполненным работам по каждому подразделению (виду вложений).

Расходы на содержание, обслуживание и использование тракторов в течение года списываются на объекты учета основного производства и капитальных вложений исходя из объема выполненных работ по плановой себестоимости условного эталонного гектара. В конце года стоимость работ и услуг машинно-тракторного парка, учтенная в течение года по плановой себестоимости, доводится до фактической себестоимости работ и услуг. Распределение данных сумм осуществляется пропорционально выполненным работам.

Общехозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом, относятся Обществу на финансовый результат в полном объеме на расходы текущего периода по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете и списываются на прочие расходы.

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат). Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по нормативной (плановой) себестоимости.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Директора:

- за счет средства резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу –если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток, вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа Директора.

Сомнительная дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.12. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н.

К оценочным резервам относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений.

2.12.1. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

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, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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 зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.12.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, не создается.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

2.12.3. Резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и чистой стоимостью продажи по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по

обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.13. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по каждому сотруднику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового – в отношении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода.

Величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

2.14. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения (строительства) инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость до момента принятия объекта основных средств к учету.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», включаются в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов).

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты;

-долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев;

-по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

2.15. Порядок формирования доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организаций подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- выручка от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья;
- выручка от реализации покупных товаров;
- сдача имущества в аренду;
- выручка от реализации услуг вспомогательных производств;
- выручка от реализации ТМЦ;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по продаже сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- расходы по продаже продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья;
- расходы по прочей основной деятельности, в том числе:
- расходы по предоставлению в аренду активов;
- расходы по продаже товаров;
- расходы по услугам вспомогательных производств;
- расходы по реализации ТМЦ;

Сумма расходов, подлежащая списанию в последующих отчетных периодах, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие оборотные активы» или по строке 1260 «Прочие оборотные активы» (в зависимости от срока действия договора).

В бухгалтерском балансе информация о расходах предоставляется с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их списания. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы отражаются как долгосрочные.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.16. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

При этом, не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 5 и 6 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом, исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.18. Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08.03 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08.05 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Вложения в многолетние насаждения, учитываемые на счете 08.09 "Вложения во внеоборотные активы" включаются в показатель строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланс

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.19. Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

2.20. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса, в составе нематериальных активов отражены:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	67	-	-	(5)	-	-	-	-	67	(5)
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5101	за 2023г.	-	-	67	-	-	(5)	-	-	-	-	67	(5)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	67	-	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5121	67	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-

незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	45	22	-	(67)	-
	5190	за 2022г.	-	45	-	-	45
в том числе: Товарный знак "Ягода Жи"	5181	за 2023г.	27	11	-	(38)	-
	5191	за 2022г.	-	27	-	-	27
Товарный знак графический "Северный сад"	5182	за 2023г.	18	11	-	(30)	-
	5192	за 2022г.	-	18	-	-	18

3.2. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса, в составе основных средств отражены:
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Основные средства в организации	49 978	47 537	48 342

Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	238	9 217
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Наличие и движение основных средств, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступил	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	5200	60 123	(12 964)	6 836	(217)	1 277	(11 245)	-	-	66 742	(22 932)		
	за 2022 г.	5210	53 691	(5 905)	13 675	(7 243)	136	(7 195)	-	-	60 123	(12 964)		
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5201	41 663	(6 086)	631	-	-	(6 320)	-	-	42 294	(12 406)		
	за 2022 г.	5211	32 740	(1 527)	9 443	(520)	136	(4 695)	-	-	41 663	(6 086)		
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	17 401	(6 153)	3 307	(137)	1 197	(4 576)	-	-	20 571	(9 532)		
	за 2022 г.	5212	13 169	(3 970)	4 232	-	-	(2 183)	-	-	17 401	(6 153)		
транспортные средства	за 2023 г.	5203	932	(629)	768	-	-	(312)	-	-	1 700	(941)		
	за 2022 г.	5213	932	(327)	-	-	-	(302)	-	-	932	(629)		
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	127	(96)	-	(80)	80	(15)	-	-	47	(31)		
	за 2022 г.	5214	127	(81)	-	-	-	(15)	-	-	127	(96)		

Незавершенные капитальные вложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	77 601	60 228	(8 667)	6 836	122 326
	5250	за 2022г.	56 536	34 739	-	(13 674)	77 601

Иное использование основных средств:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
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 и др.)	5286	1 360	1 548	1 895
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	1 292	-	6 723
	5288	-	-	-

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, н аходящиеся в процессе государственной регистрации.

Основные средства и нематериальные активы ни в отчетном периоде, ни в предшествующие периоды не переоценивались.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.3. Финансовые вложения

На 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

3.4. Прочие внеоборотные активы

В 2019 году Общество приступило к реализации инвестиционного проекта «Создание интенсивного сада жимолости». Целью проекта является создание сада жимолости в окр. д. Кандинка с использованием интенсивной технологии выращивания ягодных культур под машинный сбор. В 2021 году Общество завершило закладку сада жимолости общей площадью 100 га. в окр. д. Кандинка. В рамках реализации инвестиционного проекта в 2023 году Обществом были понесены затраты по уходу за многолетними насаждениями, не достигшими возраста производственного плодоношения, а также их ремонту.

Кроме того, в 2023 году была произведена закладка сада черной смородины площадью 20 га на земельном участке в окр.д.Кандинка. Общая площадь сада черной смородин составляет 30,7 га.

Капитальные вложения в объекты внеоборотных активов в общей сумме 116 158 тыс. руб. учтены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2023 год.

Наименование	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Закладка и выращивание многолетних насаждений	116 158	77 223	55 980
Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации		11	35

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	спливание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	9 758	-	684	-	(6 128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 314
	5530	за 2022г.	9 579	-	5 765	-	(5 587)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 758
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 600	-	667	-	(1 860)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	407
	5532	за 2022г.	1 487	-	1 715	-	(1 602)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 600
Прочая	5513	за 2023г.	8 158	-	17	-	4 268	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 907
	5533	за 2022г.	8 092	-	4 050	-	(3 985)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 158
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	9 758	-	684	-	(6 128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 314
	5520	за 2022г.	9 579	-	5 765	-	(5 587)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 758

Авансы выданные отражены за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих вычету (принятых к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Расчетные счета	7 684	280	2 553

В отчете о движении денежных средств сумма налога на добавленную стоимость отражена свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям.

Информация по увязке показателей, отраженных в отчете о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Сумма	Код строки Баланса	Сумма	Код строки Отчета о движении денежных средств
Данные на 31.12.2023			
7 684	1250	7684	4500
Данные на 31.12.2022			
280	1250	280	4500

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования или с ограничениями по их использованию.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной в статье 1370 бухгалтерского баланса:

тыс. руб

Наименование	На 01.01.2023	Поступило	Использовано	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	49 978	5 662	-	55 640
Итого	49 978	5 662	-	55 640

3.8.1. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с исправлением ошибок (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	46 391	1 146	47 537
Итого по разделу I	1100	123 670	1 146	124 816
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 832	1 146	49 978
Итого по разделу III	1300	48 842	1 146	49 988

3.9.Кредиты и займы полученные.

Структура заемных средств, отраженных по строке 1410 бухгалтерского баланса, в составе долгосрочных обязательств:
тыс. руб.

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2023г.	Получено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Реклассификация	Сальдо на 31.12.2023г.
Кредиты и займы:					
Кредиты	45 000	-	-		45 000
Займы	32 774	24 800	-		57 574
ИТОГО:	77 774	24 800	-	-	102 574

Структура заемных средств, отраженных по строке 1510 бухгалтерского баланса, в составе краткосрочных обязательств:

Наименование контрагента, договор	Сальдо на 01.01.2023г.	Получено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Реклассификация	Сальдо на 31.12.2023г.
Кредиты и займы:					
Кредиты		-		-	-
Займы					
ИТОГО:	-	-	-	-	-

3.10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности, отраженной по строкам 1510, 1520 в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса и по строке 1410 в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	спписание на финансовый результат	погашение	выбыло	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло									
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления										
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	78 256	26 112	2 209	(2 209)	-	-	-	-	-	-	-	104 368	
	5571	за 2022г.	76 435	7 114	2 401	(7 694)	-	-	-	-	-	-	-	78 256	
в том числе:															
кредиты	5552	за 2023г.	45 000	-	2 209	(2 209)	-	-	-	-	-	-	-	45 000	
	5572	за 2022г.	42 936	2 064	2 194	(2 194)	-	-	-	-	-	-	-	45 000	
займы	5553	за 2023г.	33 256	24 800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 056	
	5573	за 2022г.	33 499	5 050	207	(5 500)	-	-	-	-	-	-	-	33 256	
прочая	5554	за 2023г.	-	1 312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 312	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 035	6 299	-	(203)	-	-	-	-	-	-	-	9 131	
	5580	за 2022г.	36	3 034	-	(36)	-	-	-	-	-	-	-	3 035	
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	202	5 816	-	(202)	-	-	-	-	-	-	-	5 816	
	5581	за 2022г.	34	202	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	202	
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 832	483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 315	
	5582	за 2022г.	-	2 832	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 832	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	
	5583	за 2022г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	1	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	81 291	32 411	2 209	(2 412)	-	-	-	-	-	-	-	113 499	
	5570	за 2022г.	76 471	10 148	2 401	(7 730)	-	-	-	-	-	-	-	81 291	

3.11 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества, по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	285	622	(453)	(3)	451
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	285	622	(453)	(3)	451

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности (Доход)	за 2023 г.	за 2022 г.
Реализация всего:	9 173	7 966
В том числе Реализация жимолости	9 096	7 911
Прочая реализация	77	55

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:

тыс. руб.

Вид деятельности (Расход)	за 2023 г.	за 2022г.
Себестоимость всего:	(9 236)	(6 597)
В том числе Себестоимость реализации жимолости	(9 203)	(6 574)
Прочая себестоимость	(33)	(23)

Затраты на производство:

тыс. руб

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	556	763
Расходы на оплату труда	5620	86	366
Отчисления на социальные нужды	5630	19	86
Амортизация	5640	787	936
Прочие затраты	5650	7 788	4 446
Итого по элементам	5660	9 236	6 597
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 236	6 597

Структура управленческих расходов:

тыс. руб

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	677	597
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 084	2 826
Услуги сторонних организаций	882	880
Амортизация	277	317
Прочие	1 020	640
Итого по элементам	5 940	5 260

4.3. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов, отраженных по строке 2340 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование доходов	за 2023 г.	за 2022 г.
Курсовая разница		
Восстановление резерва на оплату отпусков	3	2
Поступления в виде бюджетного субсидирования	14 981	18 837
Реализация основных средств		6 000
Продажа иностранной валюты		
Итого:	14 984	24 839

Структура прочих расходов, отраженных по строке 2350 отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование расходов	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на услуги банков	143	83
Проценты по лизинговым (арендным) платежам	87	
Прочие расходы		505
Списание основных средств	86	383
Реализация основных средств	456	6 723
Итого:	772	7 694

5. Расчет доли от реализации сельскохозяйственной продукции за 2023 год.

Наименование показателя	Выручка от реализации продукции, работ, услуг		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, %
	В суммовом выражении, тыс. руб.	В количественном выражении, цн		
Жимолость	9 096	330,4	9 203	99,16
Итого:	9 096	330,4	9 203	99,16

Выручка от реализации продукции первичной переработки, выручка от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг в отчетном периоде отсутствовала.

Руководитель

Главный бухгалтер



(подпись)

(подпись)

Никитин Андрей Иванович

(расшифровка подписи)

Яркова Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)