Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет» за 2023 год

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

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет» (далее по тексту Организация) реорганизовано из СХА «Рассвет» в ООО «Рассвет» 20.11.2020 г.

Конечным бенефициаром является: Ревенко Владимир Юрьевич. Учредителем: ООО «Усть-Донецкий АПК».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 903 тыс.рублей.

Распределение долей: Общество с ограниченной ответственностью «Усть-Донецкий АПК» - 100 % доли в уставном капитале.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346557, Российская Федерация, Ростовская область, Усть-Донецкий район, станица Верхнекундрюченская, ул.Центральная, № 27.

Фактический адрес Организации: 346557, Российская Федерация, Ростовская область, Усть-Донецкий район, станица Верхнекундрюченская, ул.Центральная, № 27.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1206100037813.

1.6. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Ростовской области (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ростовской области территориальный участок 6135 по Усть-Донецкому району, 6135) 19.11.2020 года.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- 01.11.1 Выращивание зерновых культур.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 73 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 90 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют.*

Органы управления: Общее собрание участников общества: Общество с ограниченной ответственностью «Усть-Донецкий Агропромышленный комплекс» и единоличный исполнительный орган — генеральный директор.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации за аудируемый период 2023 год осуществлялся бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера Гетмановой О.А.

1.12. Бухгалтерская отчетность за **2023 год** состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, приложений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, настоящих Приложений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1.13. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.14. Существенных ошибок прошлых лет, отраженных в текущей бухгалтерской отчетности, нет. Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению

31

статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% от валюты баланса и более.

1.15. Дата подписания бухгалтерской отчетности 20.02.2024 г.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике № 44 от 30.12.2021 г. на 2022 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 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.

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

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 01.01.2022г. Организацией был произведен переход на ФСБУ 62020 «Основные средства» альтернативным способом п.48 ФСБУ 6/2020. Для этого были скорректированы входящие данные по основным средствам на 01.01.2022г., в дальнейшем учет велся согласно требованиям стандарта. При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был произведен анализ состава Основных средств на предмет признания их в составе ОС (п.4 и 5 ФСБУ 6/2020). Установлен стоимостной предел признания в качестве объектов Основных средств - объекты с первоначальной стоимостью не менее 100 тысяч рублей.

Малоценные активы, которые имели признаки объектов ОС, но не могли учитываться в качестве таковых по лимиту стоимости (ниже 100 тысяч рублей), были переведены в состав малоценных активов на забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», их стоимость была отнесена на Нераспределенную прибыль организации (п.49 ФСБУ 6/2020). Организацией обеспечен надлежащий контроль за малоценными активами. Создана номенклатурная группа «ОС переданные в МЦ».

Объекты основных средств стоимостью менее 100 тысяч рублей, приобретенные с 01.01.2022г. учитываются в составе материально-производственных запасов, их стоимость включается в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию и в целях контроля за их использованием учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Разница между амортизацией, учтенной ранее и амортизацией определенной по новым правилам списана на Нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств Организацией была произведена в части исполнения норм п.45 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

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

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

2.3. Нематериальные активы

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части нематериальных активов.

2.4. Поисковые затраты

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части поисковых затрат.

2.5. НИОКР

В 2023 году отсутствовали объекты учета в части НИОКР.

2.6. Финансовые вложения

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

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

2.7. Незавершенное строительство

В 2023 году производилось строительство зернохранилища, площадью 5000 кв.м., затраты на строительство в отчетном году составили 2934 тыс.руб.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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

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

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 тыс. рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в (применяемые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты) (Основание: п. п. 21, 26 Методических указаний).

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, ее стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 23 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по средней себестоимости каждой номенклатуры.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)

- по средней себестоимости;

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

2.9. Резерв по снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

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

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

34

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

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

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Управленческих расходов, выделенных в отдельную статью, не было в 2023 году, в связи с особенностями производственного цикла выращивания сельскохозяйственной продукции (сезонное производство), наличия незавершенного производства на конец года. Таким образом, управленческие расходы ежемесячно включаются в себестоимость объектов учета затрат (выращиваемых культур) в растениеводстве и в животноводстве (группы животных) на сч.20.01 «Основное производство», для более корректного отражения финансовых результатов деятельности Организации в финансовой отчетности.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами выращиваемых культур пропорционально площади сева конкретной культуры. К общепроизводственным расходам относятся затраты вспомогательных производств, и затраты по обслуживанию основного производства.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

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

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

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

- гарантийный ремонт оценочные обязательства не начисляются.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование 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. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

2.16. Перечень сегментов

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

2.17. Учет договоров строительного подряда

Организация не заключает договора строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 20%.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

2.19. Учет специальных фондов

Организация не формирует специальных фондов.

2.20. Связанные стороны Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование/ фамилия, имя, отчество связанного лица	
1.	Ревенко Владимир Юрьевич	Бенефициар
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Усть-Донецкий Агропромышленный комплекс»	Учредитель с долей участия 100 %
3.	ООО «АП Бессергеневское» ООО "Мелиховское-Агро" ООО «Усть-Донецкий АПК»	Директором компаний является Протасова А.В.
4.	Протасова Алла Втторовна	Генеральный директор

Размер выплат руководителю определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г., составило, Протасовой А.В.- 722,5 тыс.руб.

2.21. Иные способы учетной политики

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

Допущения при формировании учетной политики:

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

В 2022 году применялась учетная политика, с учетом внесенных изменений в 2021г, действующих с 2022г. в связи с применением ФСБУ25/2018«Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020«Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете».

С 1.01.2022 г. Организация перешла на ФСБУ25/2018«Бухгалтерский учет аренды». Применено право Арендатора на пересчет по каждому договору единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

С 1.01.2022 г. Организация перешла на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. В связи с этим внесены изменения в Учетную политику, которые начали действовать с 1.01.2022 г.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.22г. произвели, но фактов хозяйственной деятельности, позволяющих применение данных норм в 2022г. не было.

36

Корректировки, связанные с изменением учетной политики:

Изменения учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету с учетом **общепринятых допущений**:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательствах собственников Общества и обязательств других организаций;

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. В зависимости от степени существенности отдельные показатели могут раскрываться в основных формах отчетности – бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств – либо в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

К существенным могут относится показатели (информация), которые составляют 5 (пять) и более процентов от валюты баланса, данные которого раскрываются, а также показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. Указанный количественный критерий является ориентировочным и может уточняться исходя из оценок руководства Общества в отношении уместности и полезности той или иной информации с учетом ее качественных характеристик.

Те же критерии существенности применяются Обществом и по отношению к оценке последствий исправления ошибок прошлых отчетных периодов и последствий изменения учетной политики.

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

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

В разд. 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 разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

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).

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

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

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

– уплаченные в бюджетную систему РФ;

– возвращенные из бюджета.

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

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, не отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчётности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 599 448 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 125 261 тыс. руб. или 21 %;

Оборотные активы – 474 187 тыс. руб., или 79 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитали резервы – 237 061 тыс. руб. или 40 %;

Долгосрочные обязательства – 135 624 тыс. руб., или 23 %

Краткосрочные обязательства – 226 763 тыс. руб., или 38 %

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

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

3.3. Основные средства

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

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

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

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга отражаются по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" в корреспонденции со счетами учета издержек производства (обращения). По условиям действующих договоров лизинга объекты лизинга числятся на балансе лизингополучателя. Стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на балансовом счете 01.03 "Арендованные основные средства".

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

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

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность: отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения за 2023 год составили 2934 тыс.руб.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

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

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 151 470 тыс.руб.

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

39

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

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

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 43 571 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 39569 тыс. руб., за вычетом НДС,

задолженность покупателей в сумме 1189 тыс. руб.

прочие дебиторы в сумме 2813 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года не формировался в связи с отсутствием оснований.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023г. в сумме 349 тыс.руб. Представляют собой сумму расходов будущих периодов по страхованию автомобилей.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заёмные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчётной даты) на конец 2023 года составили 101118 тыс. руб.

Краткосрочные заёмные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчётной даты) на конец 2023 года составили 88520 тыс. руб.

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

МПЗ не передавались в залог.

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

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредит	Кубань Кредит	7 181,69	09.07.2027
Кредит	АО Альфа-Банк	9068,53	31.12.2028
Кредит	ПАО «Сбербанк»	15621,52	27.06.2028
Кредит	ПАО «Сбербанк»	8246,24	27.06.2028
Кредит	ПАО «Сбербанк»	4000,00	17.10.2024
Кредит	ПАО «Сбербанк»	6000,00	10.11.2024
Кредит	ПАО «Сбербанк»	6000,00	18.12.2024
Кредит	ПАО «Сбербанк»	45000,00	04.01.2025
Кредит	ПАО «Сбербанк»	13000,00	12.04.2024
Кредит	ПАО «Сбербанк»	30000,00	04.07.2024

Кредит	ПАО «Сбербанк»	45519,73	23.10.2024

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 319 174 тыс. руб., в том числе по видам:

от реализации сельхозпродукции собственного производства:

Растениеводство – 289 327 тыс.руб.,

животноводство – 9 560 тыс.руб.,

от реализации товаров, работ и услуг – 20 287 тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 264 196 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Расходы по реализации сельхозпродукции собственного производства:

растениеводство – 234 290 тыс.руб.,

животноводство – 13 415 тыс.руб.

Расходы по реализации товаров, работ и услуг – 16 491 тыс.руб.

Коммерческие расходы составили 21 580 тыс.руб.

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

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 33 398 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 2591 тыс. руб., в т.ч.:

	2023 год	2022 год
Всего, в т.ч.:	2591	6763
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	550	1083
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	119	53
Прочие внереализационные доходы	869	2239
Субсидия	1053	3388

Прочие расходы составили 2 752 в т.ч.:

	2023 год	2022 год
Всего, в т.ч.:	2752	12491
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1	470
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	68	588
Расходы на услуги банков	631	1127
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)		30

Естественная убыль (недостачи и потери)	869	515
Прочие внереализационные расходы	1101	564
Госпошлина	82	135

3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 16 004 тыс.руб. и соответственно начислен расход по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 937 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

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

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: начисления не производились.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

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

3.18. Информация о связанных сторонах

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

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	27 000,00	19.01.2024	0,00

ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	30 000,00	19.01.2024	0,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	15 000,00	19.01.2024	0,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	6 531,00	31.01.2028	5224,22
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	30 000,00	09.02.2024	30000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	45 000,00	09.02.2024	45000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	135 000,00	09.02.2024	135000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	31 853,00	14.02.2028	23649,76
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	8 915,00	18.02.2028	6834,09
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	10 000,00	17.10.2027	10000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	40 000,00	17.04.2027	40000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	37 000,00	17.04.2027	37000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	78 000,00	18.04.2027	78000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	22 000,00	18.10.2027	22000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	13 000,00	10.11.2027	13000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	12 000,00	11.11.2027	12000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	20 000,00	11.11.2027	20000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	48 000,00	15.06.2028	32472,11
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	34 000,00	15.06.2028	16723,92
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	20 000,00	18.12.2024	20000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	13 000,00	18.12.2024	13000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	13 000,00	18.12.2024	13000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	5 000,00	27.06.2028	4500,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	43 000,00	27.06.2028	42730,96
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	48 000,00	27.06.2028	22655,40
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	100 000,00	04.07.2024	100000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	90 000,00	04.01.2025	90000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	50 000,00	04.01.2025	50000,00
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	45 000,00	04.07.2024	45000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	40 000,00	04.01.2025	40000,00
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	60 000,00	04.07.2024	60000,00
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	250 000,00	25.07.2030	129933,99
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	35 000,00	30.08.2024	
ООО «АП Бессергеневское»	Поручительство	140 000,00	23.10.2024	41447,53
ООО «Усть-Донецкий АПК»	Поручительство	160 000,00	23.10.2024	123026,80
ООО "Мелиховское-Агро" имени В.Г. Грицай"	Поручительство	280 000,00	23.10.2024	183493,74

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование	Виды операции	Стоимостной	Условия и	Сальдо

Организации (Ф.И.О.)	(в том числе полученные поручительства, гарантии)	показатель, тыс. руб.	сроки расчетов	расчетов на 31.12.2023
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	20000,00	31.12.2028	9068,53
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	48000,00	27.06.2028	15621,52
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	24000,00	27.06.2028	8246,24
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	4000,00	17.10.2024	4000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	6000,00	10.11.2024	6000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	6000,00	18.12.2024	6000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	45000,00	04.01.2025	45000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	13000,00	12.04.2024	13000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	30000,00	04.07.2024	30000,00
ООО "Мелиховское-Агро", ООО «Усть-Днецкий АПК», ООО «АрДон», Ревенко В.Ю., ООО «АП Бессергеневское».	поручительство	80000,00	23.10.2024	45519,73

В отчётном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

44

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Ревенко В.Ю.	Поручительство	20000,00	9068,53	31.12.2028	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	48000,00	15621,52	27.06.2028	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	24000,00	8246,24	27.06.2028	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	4000,00	4000,00	17.10.2024	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	6000,00	6000,00	10.11.2024	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	6000,00	6000,00	18.12.2024	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	45000,00	45000,00	04.01.2025	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	13000,00	13000,00	12.04.2024	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	30000,00	30000,00	04.07.2024	нет
Ревенко В.Ю.	Поручительство	80000,00	45519,73	23.10.2024	нет

3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году не возникали оценочные обязательства.

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

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7. Пояснений.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года получала государственную помощь.

Расшифровка представлена в таблице 9 Пояснений.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

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

Касса, Р/сч, Валютный счет, Краткосрочные банковские депозиты.

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

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

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) отсутствует.

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

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

3.27. Долевое строительство

Не осуществлялось.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенные ошибки выявлены не были и не корректировались.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчётности

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

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределённости в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчётность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчётной даты

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

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

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

Обществом проведена оценка влияния геополитической ситуации февраля 2022 г., которая оказала значительное влияние на мировую экономику, вследствие данных событий. Менеджмент на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Общества.

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

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам. Группы рисков: финансовые риски; рыночные риски; кредитные риски; риски ликвидности; правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

3.34. Информация об экологической деятельности

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

Генеральный директор _____ Протасова А.В.

20.02.2024 г.

47

Прошнуровано, пронумеровано, скреплено печатью
47 (сорок семь) листов.
Генеральный директор ООО «Аудиторская Компания РЕСПЕКТ» Карпова Е.М. «14» марта 2024г.

Карпова