

21

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
ЗАО «Нарышкино» за 2023 год**

**1. Общая информация.**

Закрытое акционерное общество «Нарышкино» создано в соответствии с решением учредителей от 14.10.2003г.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства в РФ.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Среднесписочная численность в 2023 году составила 38 человек, в 2022 году – 36 человек

Система налогообложения: ОСН.

Единоличный исполнительный орган: директор, является бенефициарным владельцем с долей владения 100%.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества: ревизионная комиссия в составе: 3 человек. В состав входят:

- Гришин Андрей Николаевич – заместитель директора по производству – инженер;
- Колыванова Алла Викторовна – бухгалтер;
- Сенькина Ирина Сергеевна – бухгалтер.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.**

**2.1. Основа составления отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, а также Учетной политикой общества, утвержденной приказом общества № 13 «а» от 10.01.2023г..

**2.2. Основные средства.**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/202 «Основные средства».

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

- наличие материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продажи продукции (товаров, при выполнении работ или оказании услуг), для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12-и месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. (п.4 ФСБУ 6/2020)

Активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного обществом (100,0 тыс. руб.), отражаются на балансовом счете 10.21.1 «Приобретение малоценных ОС» с последующим отнесением на счет 10.21.2 «Выбытие малоценных ОС» и отражением на за балансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

К запасам малоценные основные средства не относятся (п.5 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019).

22

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:  
-ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации;  
-ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды;  
-ожидаемого морального устаревания;  
-планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции. (п.9 ФСБУ 6/2020).

Балансовой стоимостью объекта является первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации (п.25 ФСБУ 6/2020).

Группа основных средств – совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для получения выгоды от прироста стоимости. На балансе таких объектов нет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12-и месяцев или более обычного операционного цикла.

Планный капитальный ремонт ОС не признается расходами периода, а относится к капитальным вложениям и учитывается в составе ОС (достройка, дооборудование, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание) как отдельный объект и подлежит амортизации между ремонтами.

Затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС не капитализируются, а относятся к расходам периода, в котором они произведены, также как и затраты на unplanned ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, но не улучшают и не продлевают их.

Существенными признаются расходы на ремонт, техосмотр, техобслуживание основных средств в размере более 20% от первоначальной стоимости объекта. (п.18 ФСБУ 6/2020, п.10,24 ФСБУ 6/2020).

#### *Оценка основных средств.*

Организация применяет способ последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020).

#### *Амортизация.*

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды для организации, начисляется лицевым способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтере и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтере.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в т.ч. и в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств. (п.29,30 ФСБУ 6/2020).

Общество не пересчитывает срок полезного использования по объектам полностью с амортизированным, но участвующим в производственном процессе, в связи с отсутствием обстоятельств, влияющих на физические параметры использования основных средств (режима эксплуатации, способа использования, системы проведения ремонта, намерения руководства, физического или морального износа) (п.37 ФСБУ 6/2020).

#### *Списание объектов основных средств.*

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем списывается с бухгалтерского учета.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлением от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств (п.40-44 ФСБУ 6/2020).

#### *Использование ликвидационной стоимости.*

Ликвидационная стоимость – величина, которая была бы получена в результате выбытия ОС после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю по объектам движимого и недвижимого имущества, т.к. не ожидается списания объектов и соответственно поступлений от выбытия в конце срока полезного использования.

Сумму поступлений от выбытия ОС невозможно определить на данный период (п.31 ФСБУ 6/2020).

#### *Обесценение актива.*

Обесценение актива применяется если его балансовая (остаточная) стоимость превышает сумму, которая будет получена в результате его продажи.

Проверка актива на обесценение производится только тогда, когда есть признаки устаревания имущества или оно испорчено; актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применяется актив; общество оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами (п.38 ФСБУ 6/2020).

### **2.3. Капитальные вложения.**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты на приобретение, создание, восстановление объектов основных средств.

#### *К капитальным вложениям относятся:*

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция);

- доставка и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию, в т.ч. монтаж, установка;
- проведение пусконаладочных работ.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый объект основных средств стоимостью свыше 100,0 тыс. руб.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (фактические затраты).

Материалы, приобретенные для создания, улучшения или восстановления ОС, которые часто учитывались в составе запасов до момента их использования, относятся к капитальным вложениям в дебет счета 08. (п.5,6,7 ФСБУ 26/2020).

- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:*
- уплаченные организацией поставщику при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых налогов;
  - стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
  - амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
  - заработная плата и другие вознаграждения работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными выплатами социальные платежи (ПФ, ФОМС, ФСС) (п.10 ФСБУ 26/2020).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, фактическими затратами считается справедливая стоимость передаваемого имущества.

Если невозможно оценить по справедливой стоимости, то справедливая стоимость складывается из фактических затрат приобретаемого имущества (п.13 ФСБУ 26/2020).

В капитальные вложения не включаются затраты, указанные в п.16 ФСБУ «Капитальные вложения».

Капитальные вложения по их завершению, т.е. после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию, считаются основными средствами. (п.18 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости, списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлением от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения (п.22 ФСБУ 26/2020).

**2.4. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ МФ РФ от 10.12.2002 № 126н).

Для учета финансовых вложений (депозиты, сроком исполнения менее 3-х лет) используется счет 58.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

**2.5. Учет доходов и расходов.**

*Классификация доходов*

Доходы от обычных видов деятельности подлежат отражению на счете 90.1 «Выручка».

К прочим доходам, связанным с реализацией прочего имущества, относится выручка от реализации материалов, объектов основных средств. В отчете о финансовых результатах результат от реализации материалов отражается по стр. «Прочие доходы» свернуто (п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

#### *Учет расходов*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением сельхозпродукции и ее продажей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с продажей, выбытием, списанием основных средств и иных активов; проценты по кредитам и займам; расчетно-кассовое обслуживание; штрафы, пени по хозяйственным договорам; убытки прошлых лет; курсовые разницы; списание дебиторской задолженности. (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Общество отражает списание общехозяйственных расходов методом учета затрат «Директ-Костинг»: ДТ 90.08 КТ 26. (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г; п.18 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

#### **2.6. Учет расходов по займам и кредитам.**

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) учитываются в составе прочих расходов по дебету счета 91.2.

Дополнительные расходы по займам учитываются единовременно в периоде, к которому относятся и включаются в прочие расходы.

Обязательства по полученным кредитам и займам отражаются в учете с учетом причитающихся к фактической уплате процентов согласно условиям заключенных договоров.

Краткосрочные кредиты и займы при их пролонгации переводятся в долгосрочные.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

#### **2.7. Учет договоров лизинга.**

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 года. (п.52 ФСБУ 25/2018).

Предметы лизинга (сельскохозяйственная техника, машины и оборудование, автотранспорт) не отражаются в качестве права пользования активом.

Обязательство по аренде оценивается как сумма будущих арендных платежей. Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость объектов лизинга устанавливается равной стоимости приобретения имущества у лизингодателя.

Дисконтирование не применяется. (п.15,50 ФСБУ 25/2018).

**2.8. Государственная помощь.**

Бюджетные средства принимаются к учету по мере фактического получения ресурсов.

Проводки:	ДТ	КТ
-получена государственная помощь по расчетному счету	51	86
-гос.помощь признана в составе прочих доходов	86	91.1

**2.9. Запасы.**

Учет запасов в обществе ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

**2.10. Денежные средства и их эквиваленты.**

В целях составления отчета о движении денежных средств общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты, сроком исполнения менее 3-х лет).

В целях составления бухгалтерского баланса общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

**2.11. Оценочные обязательства.**

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества отработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней за все время работы в обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по распоряжению руководителя общества по дебиторской задолженности, которая с наибольшей вероятностью не будет погашена.

Резерв под снижение стоимости запасов начисляется по МПЗ, которые потеряли первоначальные свойства, устарели или рыночная стоимость ниже фактической.

**3. Изменения в Учетной политике в 2023 году.**

В начале 2023 года Общество внесло изменения в Учетную политику, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета в 2021-2022 гг.

Из Учетной политики исключены переходные положения по учету запасов, капитальных вложений, основных средств и арендных платежей.

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений Учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

**3.1. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.**

Ошибка признается существенной, если искажение любого показателя финансовой отчетности в денежном измерении составляет не менее, чем 5 процентов.

**4. Состав основных средств (тыс. руб.):**

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания	21 068	7 126	13 942
Сооружения	59 828	23 046	36 782
Машины и оборудование	695 612	287 218	408 394
Офисное оборудование	604	128	476
Транспортные средства	135 149	50 422	84 727
Производственный и хозяйственный инвентарь	205	205	
Земельные участки	42 125		42 125
Другие виды основных средств	880	717	163

Основные средства на конец года увеличились на 68 670 тыс. руб. с 517 939 тыс. руб. до 586 609 тыс. руб.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2023 год составил 12 342 тыс. руб. (за 2022 год - в составе прочих доходов (свернуто) в сумме 1 875 тыс. руб.).

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств в Тульском РФ АО «Россельхозбанке» и в Тульском отделении №8604 ПАО Сбербанке - 166 880 тыс. руб. за 2023 год (за 2022 год - 201 123 тыс. руб.).

Объекты основных средств, находящиеся в залоге учитываются по остаточной стоимости на отчетную дату.

**5. Структура баланса.**

- Валюта баланса – 1 107 075 тыс.руб.

- Основные средства и прочие внеоборотные активы - 586 609 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 52,9%) увеличение в 1,13 раза.

- Финансовые вложения (депозит, сроком исполнения менее 3-х лет)– 100 000 тыс. руб ( доля в структуре баланса- 9%).

По состоянию на 31.12.2023 года финансовые вложения в Тульском отделении №8604 ПАО Сбербанке не обременены обязательствами залога.

- Запасы – 241 572 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 21,8%) уменьшение в 1,2 раза.

- Дебиторская задолженность – 50 931 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 4,6%), уменьшение по сравнению с прошлым годом на 0,52%.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

-расчеты с покупателями и заказчиками: 22 308 тыс. руб.

-расчеты по авансам выданным: 23 683 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами являются:

ООО «Пивоваренная компания» Балтика» - 22 308 тыс. руб.

ООО «Шанс Трейд» -16 722 тыс. руб.

АО «Атлант» -4 940 тыс. руб.

ООО «Южный дом» - 4 752 тыс. руб.

В текущем году списана дебиторская задолженность с истекшим сроком и не возможностью ее взыскания в сумме 49 637,90 руб.

- Денежные средства – 58 406 тыс. руб. (доля в структуре баланса- 5,3%) уменьшение - в 1,4 раза.

- Капитал и резервы – 981 857 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 88,7%) увеличение на 0,27%.

- Кредиторская задолженность – 20 783 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 1,9%) увеличение в 16,9 раза. В текущем году списана кредиторская задолженность в сумме 540 152,14 руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 2 234 тыс. руб., 18 549 тыс. руб. – текущая задолженность.

- Долгосрочные обязательства 100 461 тыс. руб. (доля в структуре баланса - 9,1% уменьшение в 1,14 раза.

- Заемные средства – 60 537 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 5,47%) уменьшение в 1,6 раза.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные кредиты, полученные организацией:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Валюта руб.	Срок погашения	Сумма по договору	Остаток задолженности на 31.12.2023
1	Тульское отделение №8604 ПАО Сбербанк	руб.	07.11.2024	28 260	5 181
2	Тульское отделение №8604 ПАО Сбербанк	руб.	07.11.2024	6 400	1 172
3	Тульский РФ АО «Россельхозбанк»	руб.	12.03.2025	21 500	6 581
4	Тульский РФ АО «Россельхозбанк»	руб.	10.02.2026	19 307	10 458
5	Тульский РФ АО «Россельхозбанк»	руб.	15.12.2025	32 084	16 042
6	Тульский РФ АО «Россельхозбанк»	руб.	10.08.2026	32 314	21 103
	Итого:	руб.		139 865	60 537

На имущество, переданное в залог, не установлены ограничения использования, имущество используется для ведения обычной деятельности.

- Прочие обязательства – 39 924 тыс. руб. (доля в структуре баланса – 3,6%) увеличение в 2,2 раза.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизинговым платежам:

№ п/п	Наименование организации	Валюта руб.	Срок погашения	Сумма по договору	Остаток задолженности на 31.12.2023
1	АО «Росагролизинг»	руб.	25.08.2024	4 232	145
2	АО «Дойче Финанс ВостоК»	руб.	05.09.2024	86 305	39 779
	Итого:	руб.		90 537	39 924

#### 6. Государственная помощь.

В 2023 году Общество получило экономическую выгоду по следующим видам государственной помощи:

- субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с уплатой первоначального взноса договора лизинга: 787 тыс. руб.;
- субсидии на возмещение части затрат на производство масличных культур: 646 тыс. руб.;
- субсидии на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией зерновых культур: 8 325 тыс. руб.
- субсидии на проведение агротехнологических работ: 1 574 тыс. руб.
- субсидии на возмещение части затрат на приобретение дизельного топлива: 750 тыс. руб.

#### 7. Оценка стоимости чистых активов.

Чистые активы предприятия составляют – 981 857 тыс. руб.

#### 8. Анализ основных финансовых показателей.

Коэффициент текущей ликвидности предприятия – 16,8

Коэффициент автономности – 0,89

Рентабельность чистых активов – 10,87%.

#### 9. Труд и заработная плата.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2023 г. - отсутствует

Среднесписочная численность – 38 человек.

Выплаты управленческому персоналу в 2023 г. – 6 634 тыс. руб.

#### 10. Оценочные значения и обязательства.

Резерв создан в отношении расходов по оплате отпусков работников, неиспользованных по состоянию на 31.12.2023г. Ожидается, что остаток резерва в сумме 3 974 тыс. руб. будет использован в первой половине 2024 г.

Резерв на покрытие убытков, которые общество может понести в связи с судебными исками, не создавался, ввиду отсутствия таковых.

Резерв по сомнительным долгам в текущем году не создавался, в связи с отсутствием дебиторской задолженности сомнительной к взысканию.

#### 11. Связанные стороны.

Связанными сторонами являются директор и само общество.

Директору выплачивалась заработная плата в рамках трудовых отношений в сумме 935 544,96 руб.

Дивиденды в текущем году не выплачивались.



Прошнуровано, пронумеровано и  
скреплено печатью 80 лист(а, ов)

*И. В. Рогов*

Д. Ю. Остев Т.А.

