Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.		( )		( )		( )					( )
	5110	за 2022 г.		( )		( )		( )					( )

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5130			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.		( )		( )		( )		( )
	5150	за 2022 г.		( )		( )		( )		( )

1.6. 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 2023 г.			( )	( )	
	5170	за 2022 г.			( )	( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.			( )	( )	
	5190	за 2022 г.			( )	( )	

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	392 136	(101 623)	125 843	(2 741)	2 234	(42 273)	-	-	515 238	(141 662)
	5210	за 2022 г.	247 439	(73 089)	144 697	(-)		(28 534)	-	-	392 136	(101 623)
в том числе:	5201	за 2023 г.	6 960	(3 911)		(-)	-	(745)	-	-	6 960	(4 656)
здания,сооружения и передаточные устройства	5211	за 2022 г.	6 960	(3 146)		(-)	-	(765)	-	-	6 960	(3 911)
машины и оборудование	5202	за 2023 г.	270 319	(86 934)	95 156	(2 537)	2 234	(36 655)	-	-	362 938	(121 355)
	5212	за 2022 г.	136 315	(63 778)	134 004	( )		(23 156)	-	-	270 319	(86 934)
транспортные средства	5203	за 2023 г.	14 207	(8 065)	-	( )		(2 083)	-	-	14 207	(10 148)
	5213	за 2022 г.	10 855	(6 165)	3 352	( )		(1 900)	-	-	14 207	(8 065)
другие виды основных средств	5209	за 2023 г.	46 787	( )	29 587	(204)	-	(-)	-	-	76 170	( )
	5219	за 2022 г.	44 293	(-)	2 494	(-)	-	( )	-	-	46 787	( )
арендные обязательства	5210	за 2023 г.	53 863	(2 713)	1 100	(-)	-	(2 790)		-	54 963	(5 503)
	5220	за 2022 г.	49 016	(-)	4 847	(-)	-	(2 713)		-	53 863	(2 713)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

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 2023 г.		186 455	(-)	(125 843)	60 612
	5250	за 2022 г.		144 697	(-)	(144 697)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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	215 849	143 240	16 159
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первона-чальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка [7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка [7]				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	284 745	(-)	369 436	(338 277)	-	-	x	315 904	(-)
	5420	за 2022 г.	276 499	(-)	346 911	(338 665)	-	-	x	284 745	(-)
в том числе:	5401	за 2023 г.	18 690	(-)	161 042	(26 668)	-	-	-128 275	24 789	(-)
сырье.материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022 г.	41 964	(-)	131 518	(33 247)	-	-	-121 545	18 690	(-)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 г.	109 072	(-)	207 373	12 590	-	-	-197 855	131 180	(-)
	5423	за 2022 г.	127 896	(-)	195 433	10 541	-	-	-224 798	109 072	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 г.	156 983	(-)	1 021	(324 199)	-	-	326 130	159 935	(-)
	5424	за 2022 г.	106 639	(-)	19 960	(315 959)	-	-	346 343	156 983	(-)
расходы будущих периодов	5406	за 2023 г.		(-)		( )	-	-			(-)
	5426	за 2022 г.		(-)		( )	-	-			(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие	5504	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5524	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	57 633	(-)	86 833	-	(57 633)	(-)	-	(-)	86 833	(-)
	5530	за 2022 г.	52 797	(-)	57 633	-	(52 797)	(-)	-	(-)	57 633	(-)
в том числе:	5511	за 2023 г.	467	(-)	7 994	-	(467)	(-)	-	(-)	7 994	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	52	(-)	467	-	(52)	(-)	-	(-)	467	(-)
авансы выданные	5512	за 2023 г.	57 000	(-)	78 242	-	(57 000)	(-)	-	(-)	78 242	(-)
	5532	за 2022 г.	52 088	(-)	57 000	-	(52 088)	(-)	-	(-)	57 000	(-)
прочие	5513	за 2023 г.	166	(-)	597	-	(166)	(-)	-	(-)	597	(-)
	5533	за 2022 г.	657	(-)	166	-	(657)	(-)	-	(-)	166	(-)
Итого	5500	за 2023 г.	57 633	(-)	86 833	-	(57 633)	(-)	-	x	86 833	(-)
	5520	за 2022 г.	52 797	(-)	57 633	-	(52 797)	(-)	-	x	57 633	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		изменения в учетной политике	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	165 666	189 946	-	(131 306)	(-)	(-)	254 306
	5571	за 2022 г.	104 723	124 806	-	(63 863)	(-)	-	165 666
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	-	30 000	-	(-)	(-)	(-)	30 000
	5572	за 2022 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
займы	5553	за 2023 г.	40 860	-	-	(6 500)	(-)	(-)	34 360
	5573	за 2022 г.	47 310	-	-	(6 450)	(-)	(-)	40 860
прочие	5554	за 2023 г.	124 806	189 946	-	(124 806)	(-)	(-)	189 946
	5574	за 2022 г.	57 413	124 806	-	(57 413)	(-)	-	124 806
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	169 205	261 480		(169 579)	(-)	(-)	261 106
	5580	за 2022 г.	166 859	185 308	-	(182 962)	(-)	(-)	169 205
в том числе: расчеты с поставщиками заказчиками	5561	за 2023 г.	58 082	65 008	-	(58 082)	(-)	(-)	65 008
	5581	за 2022 г.	57 946	58 082	-	(59 746)	(-)	(-)	58 082

авансы полученные	5562	за 2023 г.	1 664	66 294	-	(1 664)	(-)	(-)	x	66 294
	5562	за 2022 г.	-	1 664	-	(-)	(-)	(-)	x	1 664
расчеты по налогам и	5563	за 2023 г.	622	1 057	-	(622)	(-)	(-)	x	1 057
сборам	5583	за 2022 г.	270	622	-	(270)	(-)	(-)	x	622
кредиты	5564	за 2023 г.	80 990	99 531	-	(80 990)	(-)	(-)	x	99 531
	5584	за 2022 г.	78 665	95 750	-	(93 425)	(-)	(-)	x	80 990
займы	5565	за 2023 г.	9 205	13 423	-	(9 579)	(-)	(-)	x	13 049
	5585	за 2022 г.	13 568	10 548	-	(14 911)	(-)	(-)	x	9 205
ФОТ	5566	за 2023 г.	2 803	5 009	-	(2 803)	(-)	(-)	x	5 009
	5586	за 2022 г.	312	2 803	-	(312)	(-)	(-)	x	2 803
страховые взносы	5567	за 2023 г.	12 803	11 866	-	(12 803)	(-)	(-)	x	11 866
	5587	за 2022 г.	9 658	12 803	-	(9 658)	(-)	(-)	x	12 803
прочие	5568	за 2023 г.	3 036	292	-	(3 036)	(-)	(-)	x	292
	5588	за 2022 г.	4 640	3 036	-	(4 640)	(-)	(-)	x	3 036
Итого	5550	за 2023 г.	333 207	451 426	-	(300 885)	(-)	x	x	515 412
	5570	за 2022 г.	271 582	310 114	-	(246 825)	(-)	x	x	334 871

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5591	-	-	-
из нее: по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе: краткосрочная	5594	-	-	-
		-	-	-
из нее: по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	165 802	161 340
Расходы на оплату труда	5620	79 629	75 226
Отчисления на социальные нужды	5630	15 695	14 889
Амортизация	5640	42 273	28 534
Прочие затраты	5650	62 443	79 738
Итого по элементам	5660	365 842	359 727
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(25 060)	(31 520)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	340 782	328 207

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 820	161	( )	(-)	1 981

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5801	- -	- -	- -
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5811	- -	- -	- -
из них: переданные взалог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные взалог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные взалог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.		За 20 22 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 446		2 659	
в том числе: на текущие расходы	5901	2 446		2 659	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 23 г.	5910	-	-	(-)	-
20 22 г.	5920	-	-	(-)	-

Руководитель _____ М. А. Молчанов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 05 " марта 2024

П-2

I. Общие сведения

1. Общая информация

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Колос» (далее – АО «Колос», Общество) за 2023 год.

Руководство АО «Колос» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство АО «Колос» несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. 1

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Акционерное общество «Колос» зарегистрированов 1998 году Администрацией Еланского района Волгоградской области.

Акционеры Общества:

- АО «Вязовское ХПП», доля в уставном капитале–100,00 %.

Общество зарегистрировано по адресу: 403727, Волгоградская область, Еланский район, село Вязовка, усадьба ХПП.

Аудитор Общества:

ООО «ПрофАудит», 400005, г. Волгоград, ул. 7 Гвардейской,4А, оф. 317.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций 14.11.2016 г. за основным номером (ОРНЗ) 11606057188.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023года Общество не имеет в своем составетерриториально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Выращивание масличных, зерновых и зернобобовых сельскохозяйственных культур.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Молчанов Максим Александрович.

Состав **Совета директоров Общества на 19.05.2021г.**

1. Банькин В.А. – директор ООО «Содружество-Транс».

2. Банькин В.В. – генеральный директор ООО «Большой Морец», ООО «МАКС»;
3. Молчанов М.А. – генеральный директор АО «Вязовское ХПП», АО «Колос»;
4. Шуралев А.В. – начальник научного отдела ООО «Содружество-Транс»;
5. Перерядкин А.А.– заместитель генерального директора по с/х производству АО «Колос»;

Ревизионная комиссия:

1. Ершова Н. В. - главный бухгалтер ООО «Содружество-Транс».
2. Синякина Н. И. - главный бухгалтер ООО «Большой Морец».
3. Шевцова И. Н. - главный бухгалтер ООО «МАКС».

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
человек в 2023 году;
человека в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией - отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0 (8.3.23.1865)»

Учет заработной платы осуществляется в программе: «1С:Зарплата и Управление Персоналом 8, редакция 3»
Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.
К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.
В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Факты хозяйственной жизни отражаются в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт их совершения, а также на основании расчетов бухгалтерии.
Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках.
Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат хранению обществом не менее пяти лет после отчетного года.
Номенклатура дел бухгалтерской службы разрабатывается с учетом сроков хранения документов и утверждается руководителем.
Бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.
Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляетгодовую отчетность – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка является существенной, если данный показатель составляет 5 и более % от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Внутренний контроль
Общество самостоятельно организовывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.Остальные указанные активы и обязательства считаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат)активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

III. Основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит их к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия100 000 рублей, за исключением следующих групп:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется поземельным участкам.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражается в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Общества.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их принятии к бухгалтерскому учету в состав основных средств без учета срока их использования у предыдущего собственника.
Общество не применяет коэффициент ускоренной амортизации.
Общество не проводит переоценку основных средств.

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в отчетности по остаточной стоимости.

Вложения во внеоборотные активы
Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складеи предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.
В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

II. Учет аренды и лизинга
Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.
Общество 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".
В целях учета Общество классифицирует договоры аренды по видам аренды (договора): операционная или финансовая (лизинг).
Общество ведет учет по каждому объекту.
Порождаемые предметом договора объекты бухгалтерского учета определяются как объекты учета аренды, если единовременно выполняются условия (п. 5 ФСБУ 25/2018, ст. 5 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
- определен срок аренды;
- предмет аренды идентифицируется и определен в договоре аренды. Арендодатель не имеет принять единоличное решение о замене объекта;
- арендатор вправе получать экономическую выгоду от использования предмета аренды;
- арендатор имеет право определять, как именно и для какой цели используется предмет аренды.

К объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется.
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела.

право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются.

12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовые вложения учитываются Обществом по:

•Видам финансовых вложений:

- долевые (акции, доли, паи, и т.п.);
- долговые (векселя, облигации и т.п.).
- дебиторская задолженность, приобретенная по переуступке права требования (по цене, не превышающей сумму задолженности);
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- займы выданные (процентные);
- их срочности;
- возможности установить рыночную стоимость.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения приводятся в отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

13. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтереском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

14. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 2 Приказа Минфина от 15.11.2019г. № 180 н)

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Учет готовой продукции в Обществе производится по фактической себестоимости. Учет выпуска готовой продукции в Обществе производится без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу (за исключением следующих групп: машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Общехозяйственные расходы списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в конце отчетного периода.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

16. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения)и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- пени, штрафы уплаченные;
- подотчетные суммы выданные;
- госпошлины;
- вознаграждение председателю Совета директоров;
- арендные платежи.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от его уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного в п.6.7.1 Устава (106 000 руб.). Размер отчислений не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли.

Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала).

19. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование капитального строительства, а также реконструкции и модернизации объектов, относятся в состав прочих расходов по мере начисления. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие несущественности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.

20. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.
Оценочные обязательства отражаются по строкам1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

21. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величинутекущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.
Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

22. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.
В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации имущества;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- возмещение расходов.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:
- доходы и расходы резервов и оценочных обязательств;
- доходы и расходы по аренде;
- доходы и расходы по реализации основных средств.

23. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые в конце отчетного периода списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.
Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы на услуги банков;
- налог на имущество;
- резерв по сомнительным долгам;
- услуги реестродержателя;
- расходы по сданному в аренду имуществу.

24. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.
Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

25. Изменения в учетной политике.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

Учетная политика, применяемая в отчетном году, не изменялась относительно к учетной политике прошлого года.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

III. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

26. Основные средства

Информация по разделу Основные средства представлена таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств»пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе информация о:
-балансовой стоимости отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;

-сверке остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составляет 1 482 тыс.руб.
На отчетную дату основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге отсутствуют.

Основные средства, полученные в финансовую аренду
Общество получило в лизинг основные средства на сумму:
в 2023 году – 96 726 тыс. руб.;
в 2022 году – 149 238 тыс. руб.;
в 2021 году – 3 608 тыс. руб.;
За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей:
в 2023 году – 78 240тыс. руб.
в 2022 году –37 052 тыс. руб.
в 2021 году - 13 478 тыс. руб.

27. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения»представлена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В отчетном периоде не было выбытия капитальных вложений, а также авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений.

28. Запасы
Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Информация, представлена в дополнение к таблице 4.2 «Запасы в залоге» пояснений бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Права на аренду земель с/х назначения	15135	34	5148	-	5796	-
Прочие	-	513	-	177	-	625
ИТОГО	15135	547	5148	177	5796	625

30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

на 31 декабря 2023 года -8 513 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года–1 846 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.

31. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности,

тыс.руб.

Наименование дебитора	На 31.12. 2023 г.		На 31.12. 2022 г.		На 31.12.2021 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
АО Фирма «Август»	-	-	-	-	4691	-	Авансовый платеж
ООО «Агро-Департамент»	10560	-	9236	-	3413	-	Авансовый платеж
ООО «Агролига»	14520	-	18943	-	10351	-	Авансовый платеж
ООО «Агро-Максимум»	-	-	6322	-	-	-	Авансовый платеж
ООО «Агротек Альянс»	-	-	-	-	4491	-	Авансовый платеж
ООО «Альфамобиль»	19530	-	8035	-	-	-	Авансовый платеж
ООО «Джон ДирФайнэншнл»	-	-	-	-	8840	-	Авансовый платеж
ООО «Агро-Максимум»	-	-	-	-	332	-	Авансовый платеж
ООО «ЕвроХимТрейдинг Рус»	-	-	-	-	3511	-	Авансовый платеж
ООО «ГД Уралхим»	29021	-	-	-	-	-	Авансовый платеж
ООО «Агро-Технологии»	-	-	5470	-	5470	-	Авансовый платеж
Прочее	4611	-	14464	-	10989	-	-
Итого	78242	-	57000	-	52088	-	-

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
В составе показателя «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.
При этом сумма по авансам выданным отражается за вычетом НДС, сумма которого составляет:

на 31 декабря 2023 года 2 621 тыс. руб.
на 31 декабря 2022года 10 477 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 2 850тыс. руб.

32. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

33. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов, период списания которых менее 12 месяцев:

на 31 декабря 2023года547 тыс. руб.
на 31 декабря 2022года 177 тыс. руб.
на 31 декабря 2021года625 тыс. руб.

34. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Резервный капитал

В отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

35. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса включена кредиторская задолженность по расчетам с арендодателями, срок погашения которой, согласно заключенным договорам, превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности составила:

на 31 декабря 2023 года50 354 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года51 153 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 49 015 тыс. руб.

36. Кредиты и займы

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2023год	129531	6666
2022год	95750	0
2021год	8700	6725

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2023 год	80990	9579
2022 год	93425	11450
2021 год	46103	7812

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021
Кредиторы:					
Волгоградское ОСБ	Руб.		129531	80990	78666
Итого:			129531	80990	78666
В том числе со сроком погашения до 1 года		04.12.2024	99531	80990	78666
Заимодавцы:					
ООО «Содружество – Транс»	Руб.	4 кв 2024	44224	50065	60878
Физические лица	Руб.	12.06.2024	3185	-	-
Итого:			50065	50065	60878
В том числе со сроком погашения до 1 года			3185	-	5285

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

проценты

Вид заемных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные займы	11,26	от 15до 18	от 15 до 18

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, отсутствовали. Просроченных кредитов и займов нет.

37. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023год	За 2022год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	71 597	70753
2	Налог на прибыль	758	466

38. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшие кредиторы в составе прочих долгосрочных обязательств

тыс.руб.

Наименование кредитора	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	Характер задолженности
ООО «Интерлизинг»	-	813	1623	Лизинговые обязательства
АО «Сбербанк Лизинг»	-	-	6774	Лизинговые обязательства
Администрация Еланского муниципального района Волгоградской области	7858	8516	-	Арендные обязательства
Администрация Ильменского сельского поселения	33238	34570	-	Арендные обязательства
Администрация Руднянского муниципального района Волгоградской области	4840	5941	-	Арендные обязательства
ООО «Альфамобиль»	64684	30823	-	Лизинговые обязательства
ООО «ФКМ Лизинг»	1560	3001	-	Лизинговые обязательства
АО «Росагролизинг»	73348	31363	-	Лизинговые обязательства
Прочие	4418	9779	-	Арендные обязательства
Итого	189946	124806	57412	-

39. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023год	2022год
Транспортные расходы	6672	1725
Итого коммерческие расходы	6672	1725
Расходы на оплату труда управленческому персоналу с начислениями страховых взносов	19464	17684
Расходы по приобретению и обновлению информационных программ	480	22

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023год	2022год
Расход ГСМ, материалов, запасных частей	443	985
Иные управленческие расходы	2790	3411
Итого управленческие расходы	23177	22102

40. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2022-2023 годов часть продаж Общества производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, что характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	2023год	2022год
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	3	1
Выручка по таким операциям всего, в том числе (тыс. руб.):	2069	195
АО «Вязовское ХПП»	615	195
ООО «Елань-Агроинвест»	1272	-
ООО «Агро-Бизнес»	182	-
Выручка по товарообменным операциям всего (в % к общей выручке за год)	0,49	0,01
Выручка по товарообменным операциям со связанными организациями (в % к общей выручке за год)	0,14	0,05

41. Прочие доходы и расходы (развернуто)

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023год		2022год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Аренда транспортных средств, с/х техники, прочая	1068	335	4058	2909
Реализация основных средств	1989	507	104	-
Субсидии из бюджета	2446	-	2660	8
Услуги банка	454	2281	-	1393
Налоги	-	1627	-	1559
Прочее :	1903	3711	664	5719
из них :	-	-	-	-
Естественная убыль при хранении	-	414	-	1017
Пени штрафы	-			642
Резерв отпусков	-	160	-	651
Реализация малоценного оборудования	117	-	-	-
Услуги нотариуса	-		-	8
Услуги юриста	-	165	-	282
Прочее	1786	2972	664	3119
Итого	7860	8461	7486	11588

42. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как

отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.
При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2023год	2022год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	70823	70287
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	21200	21200
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	3341	3316

При расчете базовой прибыли(убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.
Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

IV. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

43. Информация о связанных сторонах
Операции со связанными сторонами

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид отношений
1	АО «Вязовское ХПП»	Доля Общества в уставном капитале АО «Колос» 100 %.

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2023год	2022год
ООО «Большой Морец»	4500	4636
АО «Вязовское ХПП»	24736	83
ООО «МАКС»	7273	820
Итого:	36509	5539

В отчетном году Обществу продали товары, выполнили работы оказали услуги следующие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2023год	2022год
ООО «Большой Морец»	259	
АО «Вязовское ХПП»	38989	78365
ООО «МАКС»	-	1713
Итого:	39247	80078

ской задолженности связанных сторон Общества на 31.12.2022г и 31.12.2023г не

году Общество не списывало дебиторскую задолженность по операциям со ми сторонами.

ность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в ском балансе, составила:

ание и ционно- форма стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2023	на31.12.2022	на31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на31.12.2021
ское	-	-	-	51158	48658	51133
	-	-	-	51158	48658	51133

ность связанных сторон по займам, полученным ими, составила:

тыс. руб.

ание и ционно- форма стороны	Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.20201	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ство-	34360	40860	47310	-	-	13568
	34360	40860	47310	-	-	13568

не выдавало займы своим связанным сторонам в 2023году, в 2022 году, в

ция о потоках денежных средств со связанными сторонами:

тыс.руб.

ие строки	2023год	2022год
енежных средств, в том числе:	-	-
еятельности	3657	3984
енежных средств, в том числе:		-
еятельности	43956	78015
й деятельности	13532	19213

строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в тражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.
строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

раждение основному управленческому персоналу

управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора: ь генерального директора, главный бухгалтер

дение генеральному директору устанавливается трудовым контрактом.
дение остальных представителей основного управленческого персонала ается Положением об оплате труда.

срочные вознаграждения сформированы показателями:

тыс. руб.

	2023год	2022год
мма вознаграждения, выплачиваемого новному управленческому персоналу, овокупности, в том числе по видам выплат:	13794	9719
а) оплата труда с начислением страховых взносов	13794	9719

ценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

чные обязательства

рмация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице«Оценочные ельства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ы по графе «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – с. руб.

ные обязательства

3 году у Общества не было иных условных обязательств, кроме отраженных в лтерской отчетности.

сударственная помощь

ство в 2023 году получило следующие виды государственной помощи:

Государственная программа	Сумма, тыс.руб.
ия на возмещение части затрат на приобретение элитных семян	126
ия на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых	2320

прерывность и риски хозяйственной деятельности

льность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять оизводственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь емлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система еннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех циальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению ки и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее ственных рисков.

ие риски

, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются ственными для Общества в связи с тем, что весь бизнес Общества связан с льностью на территории Российской Федерации.

ные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, еделенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран и ными мерами РФ.

ционные риски

нение курса валют не влияет и не повлияет на расчеты с контрагентами, так все расчеты по договорам осуществляются в рублях и не предполагается в ейшем осуществлять их в валюте;

ение стоимости семян, оплаченных ранее, но не полученных, не окажет венного влияния на издержки Общества следующего года;
ельства по кредитам и займам, полученным под проценты в отчетном году и ранее нятся;
ение платежей по договорам лизинга, заключенным в 2023г в не предполагается;
оченных разбирательством судебных дел по состоянию на 31.12.2023 года и на дписания отчетности нет.

ционный риск и риск изменения процентных ставок

ция по итогам 2023 года в России составляет по данным Росстата 7,42 %.

ты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья иалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой ли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

ае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует ти мероприятия по сокращению внутренних издержек.

нию руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут венного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его ности и движение денежных средств.

дство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

оссийские санкции

оссийские санкции со стороны ряда государств привели к увеличению ической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках ла, разнонаправленному движению курса российского рубля.

нию руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут венного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его ности и движение денежных средств

дство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

льная военная операция (далее СВО)

ция в зоне операции СВО принята Обществом к сведению. Общество будет следить тием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

исимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, ность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных иков по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не ится ли он: у Общества значительная зависимость от привлечения заемных в, текущие ставки сохранятся, привлечение заемных средств из других источников полагается.

яние изменения курса иностранных валют: низкое влияние изменения курса анных валют на закупаемые сырье и материалы.

ребои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и одрядчикам каждой компании: возможны несущественные перебои с поставками я/материалов, которые не повлияют на хозяйственную деятельность организации.

менение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты контракты): существенное изменение состава покупателей, расторжения контрактов едполагается.

водство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного ния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты ельности.

нению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут ственного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его ельности и движение денежных средств.

водство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

анные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно деятельность. В настоящее время руководство Общества не видит угроз рывности деятельности Общества в ближайшем будущем.

нформация по прекращаемой деятельности

четном периоде собственником Общества не принимались решения по прекращению ельности.
22 и 2023г.г. прекращение каких-либо видов деятельности не осуществлялось.
24 году Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности.

обытия после отчетной даты

ериод после 31 декабря 2023 года до даты подписания годовой бухгалтерской ансовой отчетности) отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или т оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных тв или результаты деятельности Общества.

ральный директор: **М.А. Молчанов**

ный бухгалтер: **И.Л. Бердникова**

05 марта 2024 года

Россия, Волгоградская область, Еланский район, Акционерное общество «Колос» ИНН 3406005005 ОГРН 1023400507800