

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ,  
«ЗЕРНОВОЕ»**

**Пояснения  
в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

## Содержание

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....  | 4         |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....   | 4         |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....                                    | 4         |
| 1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ/АКЦИОНЕРЫ .....              | 4         |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....   | 4         |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....                                | 5         |
| 1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....                                | 5         |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....</b>                        | <b>5</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....  | 5         |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....                   | 5         |
| 2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                | 6         |
| 2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                 | 6         |
| 2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....   | 7         |
| 2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 7         |
| 2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО .....   | 9         |
| 2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....  | 9         |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....                                     | 10        |
| 2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....                          | 11        |
| 2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....                                     | 11        |
| 2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....                                     | 11        |
| 2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....  | 11        |
| 2.14. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....                        | 11        |
| 2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 12        |
| 2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ..... | 12        |
| 2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....          | 12        |
| 2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....               | 13        |
| 2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....  | 13        |
| 2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....  | 14        |
| 2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....  | 14        |
| 2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....  | 14        |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....  | 15        |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>                               | <b>15</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>           | <b>15</b> |
| 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 15        |
| 4.2. ЗАПАСЫ.....   | 18        |
| 4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....   | 18        |
| 4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 21        |
| 4.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....   | 21        |
| 4.6. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....  | 21        |
| 4.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....                                      | 21        |
| 4.8. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....   | 21        |
| 4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....                             | 21        |
| 4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....   | 21        |
| 4.11. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ .....   | 22        |
| <b>5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>                         | <b>23</b> |
| 5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                     | 23        |
| 5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                    | 23        |
| 5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....   | 24        |
| 5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....   | 24        |
| <b>6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>   | <b>24</b> |
| 6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                  | 24        |

ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|      |  |    |
|------|--|----|
| 6.2. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....                                  | 24 |
| 6.3. | ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ..... | 28 |
| 6.5. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....                        | 28 |
| 6.6. | НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....                         | 28 |

## ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Зерновое» (далее Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

#### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Зерновое», сокращенное название ООО «Зерновое», ИНН/КПП 7216000126/720701001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 8 по Тюменской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.01.2005 года, за основным государственным регистрационным номером 1057200275021.

Юридический адрес: 626372, Тюменская область, Исетский район, п. Зерновой, ул. Рабочая, д. 8.

Почтовый адрес: 626372, Тюменская область, Исетский район, п. Зерновой, ул. Рабочая, д. 8.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| на 31.12.23 | на 31.12.22 | на 31.12.21 |
|-------------|-------------|-------------|
| 39          | 37          | 35          |

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- 01.11.1 – Выращивание зерновых культур
- 01.11.2 – Выращивание зернобобовых культур

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

#### 1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

#### 1.4. Структура уставного капитала, основные участники/акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 г. являются:

| Наименование                    | Доля в УК  |
|---------------------------------|------------|
| Васильев Владислав Владимирович | 50         |
| Денисова Наталья Андреевна      | 50         |
| <b>Итого:</b>                   | <b>100</b> |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.22 г. являются:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Васильев Владислав Владимирович | 50         |
| Денисова Наталья Андреевна      | 50         |
| <b>Итого:</b>                   | <b>100</b> |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21г. являются:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Васильев Владислав Владимирович | 50         |
| Денисова Наталья Андреевна      | 50         |
| <b>Итого:</b>                   | <b>100</b> |

#### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Генеральный директор Общества – Васильев Владислав Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

#### 1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «Уральская Консалтинговая Компания». Адрес: 625049, г. Тюмень, проезд Солнечный, д. 7/68.

#### 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (до 01 января 2013 года – в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30.12.2022 г. № 31.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Суще-

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ответственность за ошибку организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

### 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3 для отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

### 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), инвентаризация проводится в следующих случаях:

## ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

### 2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

#### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2021 – 2023 гг. не проводилась.

#### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора. В отчетном периоде пересмотра сроков полезного использования не было.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

### 2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

#### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в его собственности.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отношением ее на финансовые результаты.

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

#### Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Применение линейного способа начисления амортизации основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

### 2.7. Незавершенное строительство

В соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н, к незавершенным капитальным вложениям относятся, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами, затраты на строительные-монтажные работы, приобретение оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию.

### 2.8. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. По финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, корректировка их балансовой стоимости до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально. Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем проведения корректировки их первоначальной стоимости.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, за исключением финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Указанные финансовые вложения (за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений), отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но отмечается устойчивое существенное снижение стоимости, характеризующееся одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости,
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений,

отражаются в отчетности за минусом сформированного резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения). При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев, иначе финансовые вложения признаются краткосрочными.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками (например, векселя и облигации), оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. Так как в течение срока нахождения векселей и облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в Обществе разница между их первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно включается в прочие доходы (расходы) Общества, при выбытии вся накопленная разница должна быть списана: Дт 91.2 «Прочие расходы» - Кт 58.2.3 «Переоценка долговых ценных бумаг».

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость.

Фактическая стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости (путем определения средней фактической себестоимости МПЗ каждой позиции (статья, категория, того номера) в момент их отпуска (взвешенная оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) по мере передачи (отпуска) сотрудникам в корреспонденции с отдельным субсчетом счета учета специальной одежды в эксплуатации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

## ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов, если она ниже фактической себестоимости. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

### 2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство с учетом общепроизводственных расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством зерновые и зернобобовые культуры. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

### 2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

### 2.12. Порядок учета добавочного капитала

В отчетном году Общество не осуществляло операций связанных с добавочным капиталом.

### 2.13. Кредиты и займы

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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

### 2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Средства целевого финансирования (в т. ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Общество будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;
- Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

#### **2.15. Арендованные основные средства**

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются на забалансовых счетах в оценке, принятой в договоре или акте приемки-передачи.

Арендванные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

#### **2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

**2.19. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от сельскохозяйственной деятельности (выручка от реализации сельскохозяйственной деятельности);
- доходы по деятельности с основной системой налогообложения (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по сельскохозяйственной деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции, работ и услуг от сельскохозяйственной деятельности;
- целевые поступления (бюджетное финансирование).

Доходами по деятельности с основной системой налогообложения признаются:

- доходы от реализации продукции, работ и услуг;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

## ООО «Зерновое»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

#### 2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

- расходы по сельскохозяйственной деятельности;
- расходы по деятельности с основной системой налогообложения;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 23 «Вспомогательное производство» и счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются по видам выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг пропорционально заработной плате основных рабочих.

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочими расходы признаются:

- расходы по предоставлению в аренду основных средств;
- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже основных средств, материалов (запасов);
- расходы по списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- платежи третьим лицам в возмещение причиненных убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах обособленному отражению подлежат расходы по уплаченным процентам.

#### 2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.22 г. и 31.12.23 г.

### 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 и 2023 гг. представляет собой следующее:





Информация о методах начисления амортизации за 2021 - 2023 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

| Наименование показателя              | на 31.12.23 г.               | на 31.12.22 г.               | на 31.12.21 г.               |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                      | метод начисления амортизации | метод начисления амортизации | метод начисления амортизации |
| 1                                    | 2                            | 3                            | 4                            |
| Здания                               | линейный                     | линейный                     | линейный                     |
| Сооружения и передаточные устройства | линейный                     | линейный                     | линейный                     |
| Машины и оборудование                | линейный                     | линейный                     | линейный                     |
| Транспортные средства                | линейный                     | линейный                     | линейный                     |
| Другие виды основных средств         | линейный                     | линейный                     | линейный                     |

На 31.12.2021 года ООО «Зерновое» имеет в собственности 8 земельных участков, назначение которых производственные и общественно-деловые цели. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 879 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

| Наименование показателя   | на 31.12.23 г. | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| 1   | 2              | 3              | 4              |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в т.ч. |                |                |                |
| Незавершенное строительство:  |                |                |                |
| строительство новых объектов  |                |                |                |
| Незаконченные операции по приобретению основных средств (земельного участка)  |                |                |                |

#### 4.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

| Наименование показателя                    | на 31.12.23 г. | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 1  | 2              | 3              | 4              |
| Запасы – всего, в т.ч.                     | 77 937         | 104 338        | 36 976         |
| Сырье, материалы и аналогичные ценности    | 7 803          | 13 001         | 17 079         |
| Затраты в незавершенном производстве       | 20 771         | 18 728         | 19 668         |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 49 363         | 72 609         | 229            |

Резерв под обесценение материально-производственных запасов в 2023 году не создавался, т.к. МПЗ, подлежащих обесценению, в Обществе не установлено.

Запасы, находящиеся по состоянию на 31.12.23., 31.12.22, 31.12.21 гг. в залоге, у Общества отсутствуют.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

| Наименование показателя  | на 31.12.23 г.    |   |   |                   | на 31.12.22 г.                                |   |                   | на 31.12.21 г.                                |   |  |
|--|-------------------|---|---|-------------------|---|---|-------------------|---|---|--|
|  | Учетная по-<br>ра | Величина резерва<br>по сомнительным<br>долгам | Сумма за вычетом<br>резерва по сомнительным<br>долгам | Учетная по-<br>ра | Величина резерва<br>по сомнительным<br>долгам | Сумма за вычетом<br>резерва по сомнительным<br>долгам | Учетная по-<br>ра | Величина резерва<br>по сомнительным<br>долгам | Сумма за вычетом<br>резерва по сомнительным<br>долгам |  |
|  | 2                 | 3   | 4   | 5                 | 6   | 7   | 8                 | 9   | 10  |  |
| <b>I</b>   |                   |   |   |                   |   |   |                   |   |   |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.         |                   |   |   |                   |   |   |                   |   |   |  |
| покупатели и заказчики   |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |  |
| авансы выданные  |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |  |
| прочие дебиторы  |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |                   | (-)   |   |  |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.</b> | <b>6 432</b>      | (-)   | <b>6 432</b>  | <b>7 681</b>      | (-)   | <b>7 681</b>  | <b>6 805</b>      | (-)   | <b>6 805</b>  |  |
| покупатели и заказчики   | (-)               | (-)   | (-)   | 89                | (-)   | 89  | 540               | (-)   | 540   |  |
| авансы выданные  | 4 494             | (-)   | 4 494   | 4 863             | (-)   | 4 863   | 2 225             | (-)   | 2 225   |  |
| налоги и сборы   | 646               | (-)   | 646   | 292               | (-)   | 292   | 524               | (-)   | 524   |  |
| беспроцентные займы, выданные сотрудникам                      | (-)               | (-)   | (-)   | (-)               | (-)   | (-)   | 120               | (-)   | 120   |  |
| прочие дебиторы  | 1 292             | (-)   | 1 292   | 2 437             | (-)   | 2 437   | 3 396             | (-)   | 3 396   |  |
| <b>Дебиторская задолженность – всего</b>                       | <b>6 432</b>      | (-)   | <b>6 432</b>  | <b>7 681</b>      | (-)   | <b>7 681</b>  | <b>6 804</b>      | (-)   | <b>6 805</b>  |  |

#### 4.4. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

| Наименование  | на 31.12.23 г. | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| 1   | 2              | 3              | 4              |
| Денежные средства – всего, в т.ч.                             | 756            | 356            | 174            |
| Расчетные счета   | 659            | 303            | 81             |
| Касса   | 97             | 53             | 93             |
| Прочие счета  | 0              | 0              | 0              |
| Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств | 756            | 356            | 174            |

#### 4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023, 2022 и 2021 гг. не производилось.

#### 4.6. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2023, 2022 и 2021 гг. Обществом не проводилась.

#### 4.7. Добавочный капитал (без переоценки)

Структура добавочного капитала в 2023, 2022 и 2021 годах не менялась.

#### 4.8. Резервный капитал

Обществом создан резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 5 тыс. руб.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного капитала за 2010-2023 г. представляет собой следующее:

| Наименование   | на 31.12.23 г. | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 1  | 2              | 3              | 4              |
| Резервный капитал – всего, в т.ч.  | 5              | 5              | 5              |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством                   |                |                |                |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества | 5              | 5              | 5              |

#### 4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников приняло решение не распределять чистую прибыль, полученную по результатам деятельности за 2023 год.

Общее собрание участников/акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

#### 4.10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

ООО «Зерново»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование   | на 31.12.23 г. | на 31.12.22 г. | на 31.12.21 г. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 1  | 2              | 3              | 4              |
| Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.  |                |                |                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 56 867         | 86 009         | 25 665         |
| Поставщики и подрядчики                                  | 3 850          | 474            | 81             |
| Авансы полученные  | 52 780         | 84 050         | 25 575         |
| Налоги и сборы   | 237            | 1 396          | 9              |
| Прочие   | (-)            | 89             | 0              |
| Кредиторская задолженность – всего                       | 56 867         | 86 009         | 25 665         |

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

| Вид налога, сбора                          | на 31.12.23 г. |        | на 31.12.22 г. |        | на 31.12.21 г. |        |
|--|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
|  | Дебет          | Кредит | Дебет          | Кредит | Дебет          | Кредит |
| 1  | 2              | 3      | 4              | 5      | 6              | 7      |
| Расчеты по НДС                             |                | 237    |                | 1 376  | 112            |        |
| Расчеты по налогу на прибыль               | 557            |        | 206            |        | 330            |        |
| Расчеты по налогу на имущество             |                |        |                |        |                |        |
| Расчеты по НДФЛ                            | 64             |        | 64             |        | 62             |        |
| Плата за возмещение вреда дорогам (Платон) | 1              |        |                | 7      |                | 2      |
| Расчеты по налогу на землю                 | 2              |        |                | 13     |                | 7      |
| Расчеты по сбору за окружающую среду       |                |        |                |        |                |        |
| Расчеты по социальному страхованию         | 22             |        | 22             |        | 20             |        |
| Итого:                                     | 646            | 237    | 292            | 1 396  | 524            | 9      |

#### 4.11. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

| Вид целевого финансирования  | Остаток средств целевого финансирования на 31.12.22 г. | Получено средств целевого финансирования в 2023 г. | Использовано средств целевого финансирования в 2023 г. | Возвращено средств целевого финансирования в 2023 г. | Остаток средств целевого финансирования на 31.12.23 г. |
|--|--|--|--|--|--|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| Прочее целевое финансирование – всего, в т.ч.  | 6 053  |  |  | (-)  | 6 053  |
| Субсидия на оказание несвязанной поддержки с/х товаропроизводителя в области растениеводства | 0  | 3 490  | 3 490  | (-)  | 0  |
| Субсидия на простые удобрения  | 0  | 2 484  | 2 484  | (-)  | 0  |
| Субсидия на производство и реализацию зерновых культур                                       | 0  | 2 000  | 2 000  | (-)  | 0  |
| Субсидия на технологическое оснащение и перевооружение (по приобретению ОС)                  | 6 053  | 0  | 946  | (-)  | 5 107  |

**ООО «Зерновое»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя                                     | за 2023 год    | за 2022 год   |
|---|----------------|---------------|
| 1   | 2              | 3             |
| <b>Выручка от продаж – всего, в т.ч.</b>                    | <b>154 416</b> | <b>79 271</b> |
| Выручка по сельскохозяйственной деятельности                | 154 082        | 78 648        |
| Выручка по деятельности с основной системой налогообложения | 334            | 623           |

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя   | за 2023 год      | за 2022 год     |
|---|------------------|-----------------|
| 1   | 2                | 3               |
| <b>Себестоимость продаж – всего, в т.ч.</b>                       | <b>(147 222)</b> | <b>(62 064)</b> |
| Себестоимость по сельскохозяйственной деятельности                | (147 033)        | (61 722)        |
| Себестоимость по деятельности с основной системой налогообложения | (189)            | (342)           |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

| Наименование показателя  | за 2023 год    | за 2022 год    |
|--|----------------|----------------|
| 1  | 2              | 3              |
| <b>Управленческие расходы – всего, в т.ч.</b>                  | <b>(8 306)</b> | <b>(8 347)</b> |
| Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды | (7 060)        | (7 616)        |
| Аренда офиса   | (102)          | (102)          |
| Материальные затраты   | (75)           | (64)           |
| Прочие затраты   | (1 069)        | (565)          |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование показателя   | за 2023 год    | за 2022 год    |
|---|----------------|----------------|
| 1   | 2              | 3              |
| <b>По элементам затрат – всего, в т.ч.</b>  | <b>132 345</b> | <b>129 101</b> |
| материальные затраты  | 85 147         | 77 662         |
| затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды                        | 29 472         | 25 363         |
| амортизация   | 12 675         | 11 350         |
| арендная плата за землю   | 6 467          | 4 306          |
| прочие  | 2 584          | 10 420         |
| <b>Изменение запасов и резервов – всего, в т.ч.</b><br>(прирост [-], уменьшение [+]): |                |                |
| не завершенного производства  |                |                |
| готовой продукции и товаров   |                |                |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                    | <b>132 345</b> | <b>129 101</b> |

## ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| Наименование показателя                    | за 2023 г.     | за 2022 г.   |
|--|----------------|--------------|
| 1  | 2              | 3            |
| <b>Прочие доходы – всего, в т.ч.</b>       | <b>17 452</b>  | <b>9 246</b> |
| Депозит                                    | 0              | 0            |
| Субсидия                                   | 8 920          | 5 961        |
| Доходы от реализации ОС                    | 4 500          | 1 208        |
| иные прочие доходы                         | 4 032          | 2 077        |
| <b>Прочие расходы – всего, в т.ч.</b>      | <b>(2 400)</b> | <b>(586)</b> |
| расходы от реализации ОС                   | (1 806)        | (268)        |
| услуги банка                               | (73)           | (79)         |
| аренда земли                               | (21)           | (23)         |
| плата за возмещение вреда дорогам (Платон) | (145)          | (90)         |
| иные прочие расходы                        | (355)          | (126)        |

### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) за 2023 год определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода) и составила 586 223 руб. За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 244 343 руб.

## 6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году прекращения основных видов деятельности не было.

### 6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

| Группа                                  | Характер отношений* |            | Изменения<br>в составе<br>связанных сторон |
|---|---------------------|------------|--|
|   | за 2023 г.          | за 2022 г. |  |
| Наименование связанной стороны          | 1                   | 2          | 3  |
| Васильев Владимир Владимирович          | В                   | В          | Изменений не было                          |
| Денисова Наталья Андреевна              | В                   | В          | Изменений не было                          |
| ОАО «Тюменский комбинат хлебопродуктов» | С                   | С          | Изменений не было                          |

\* А – организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С – организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

ОАО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.2023 г.

| Наименование связанной стороны              | Вид операций                       | Остаток по расчетам на 31.12.21 г. | Поступление товаров, работ и услуг | Выплата денежных средств | Остаток по расчетам на 31.12.22 г. |                  | Ветчина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перевыпущенных облигаций | Форма расчетов              |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|---|-----------------------------|
|   |                                    |                                    |                                    |                          | в течение 12 месяцев               | свыше 12 месяцев |   |                             |
| <b>Основной управленческий персонал</b>     |                                    |                                    |                                    |                          |                                    |                  |   |                             |
| Васильев Владимир Александрович             | Вознаграждение                     | 0                                  | (2 519)                            | 2 519                    | -                                  | -                | -   | безналичная                 |
| Васильев Владимир Александрович             | Приобретение услуг<br>Аренда земли | 0                                  | (152)                              | 152                      | -                                  | -                | -   | взаимозачет,<br>безналичная |
| <b>Другие связанные стороны</b>             |                                    |                                    |                                    |                          |                                    |                  |   |                             |
| ОАО «Бродовельский комбинат хлебопродуктов» | Приобретение ГИП, работ, услуг     | (1)                                | (1 082)                            | 1 009                    | (74)                               | -                | -   | безналичная                 |

ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.23 г.

| Наименование связанной стороны                              | Выд. операций                      | Остаток по расчетам на 31.12.22 г. | Поступление товаров, принятие работ и услуг | Выплата денежных средств | Остаток по расчетам на 31.12.23 г. |                  | Всего списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перенесенных для выязкания | Форма расчетов              |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------|------------------------------------|------------------|---|-----------------------------|
|   |                                    |                                    |   |                          | в течение 12 месяцев               | свыше 12 месяцев |   |                             |
| <b>Основной управленческий персонал</b>                     |                                    |                                    |   |                          |                                    |                  |   |                             |
| Участники Владения (В.У. - участники)                       | Вознаграждение                     | 0                                  | (1 907)                                     | 1 907                    | -                                  | -                | -   | безналичная                 |
| Участники Владения (В.У. - участники)                       | Приобретение услуг<br>Аренда земли | 0                                  | (152)                                       | 152                      | -                                  | -                | -   | взаимозачет,<br>безналичная |
| <b>Другие связанные стороны</b>                             |                                    |                                    |   |                          |                                    |                  |   |                             |
| ООО «Грибовский» (общество с ограниченной ответственностью) | Приобретение Г.М.д. Работ, услуг   | (74)                               | (2 286)                                     | 2 350                    | (10)                               | -                | -   | безналичная                 |

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты представляет собой краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Всего в течение года подлежит оплате денежными средствами.

### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

| Наименование показателя   | за 2023 г.   | за 2022 г.   |
|---|--------------|--------------|
| 1   | 2            | 3            |
| Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) | 5 058        | 5 183        |
| <b>Итого</b>  | <b>5 058</b> | <b>5 183</b> |

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

### 6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

### 6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данных законодательств применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ООО «Зерновое»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«19» Марта 2024 г.

Генеральный директор



В.В. Васильев

Главный бухгалтер



Е.И. Снигирева