Закрытое Акционерное Общество «КОЛОС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

---

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ЗАО «Колос».

1.2. Юридический адрес – 352102, Краснодарский край, Тихорецкий р-он, ст. Терновская, ул. Ленина , д. 80.

1.3. Дата государственной регистрации – 25.12.2002

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 142 человека. По состоянию на 31 декабря 2022 года- 150 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 19 040 руб. Участниками являются акционеры физ.лица.

Количество выпущенных акций- 19 040 шт. Номинальная стоимость 1 руб.

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– выращивание зерновых, зернобобовых, масличных культур; сах. свеклы; однолетних и многолетних трав

– разведение молочного КРС, производство сырого молока;

_ производство нерафинированных масел;

_ производство молочной продукции. сыра и сырных продуктов, масла сливочного;

_ предоставление услуг в области растениеводства;

_ предоставление услуг в области животноводства;

_ разведение рыбы.

1.7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н

Члены исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Хильчук Александр Андреевич

Члены наблюдательного совета:

Кутиков Федор Викторович – управляющий отделением №1

Хизриев Гамзат Хизриевич – гл. веет. врач

Хильчук Александр Андреевич – ген. директор, 15 042 акций (79,0021%)

Хильчук Алексей Александрович – управляющий отделением №3, 258 акций, (1,3550%)

Шаповалов Юрий Алексеевич- управляющий ГУВК

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики. Учетная политика на 2023 год утверждена приказом руководителя № 23 от 29.12.2022 года.

Основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Запасы.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты не денежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Аренда

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении предмета, срок арены которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по

характеру и способу начисления предметов аренды и оформляется справкой. (п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

Учет продукции растениеводства

Учет готовой продукции растениеводства в течении года ведется по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость готовой продукции корректируется до фактической себестоимости. Оценка незавершенного сельскохозяйственного производства на конец отчетного года производится по фактической себестоимости.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Резерв сомнительных долгов.

Организация в бухгалтерском учете создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка (Доходы) от реализации.

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги) другому лицу, датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ,услуг,)

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией и прочие расходы.

Управленческие расходы полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Расчеты по налогу ЕСХН

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу ЕСХН организации в соответствии с требованиями.

2.2. Изменения в учетной политики с 2023 года

В отчетном периоде в учетной политике были изменения в связи с переходом на ЕНП и объединения ПФР и ФСС в учетной политике внесены новые субсчета: 68-09 «Единый налоговый счет» и 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу»

3. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

3.1 В отчетном году выручка ЗАО «Колос» составила:

- Продукция растениеводства — 139 415 тыс. рублей;
- Продукция животноводства — 7 350 тыс. рублей;
- Продукция пром. переработки – 58 283 тыс. рублей;
- Услуги по растениеводству- 23 233 тыс. рублей;
- Услуги по животноводству- 17 694 тыс. рублей;
- Услуги прочие – 940 тыс. рублей;
- Покупные товары – 7 406 тыс. рублей;

- прочие доходы – 23 926 тыс. руб. в том числе 23 405 тыс.рублей (сдача зем. участков в аренду).

3.2 Затраты:

Себестоимость: 233 447 тыс. рублей

- в т.ч себестоимость растениеводства: 120 007 тыс. рублей;
- себестоимость животноводства: 13 231 тыс. рублей;
- себестоимость прод. пром. переработки: 60 686 тыс. рублей;
- себестоимость услуг по растениеводству: 17 508 тыс. рублей;
- себестоимость услуг по животноводству: 14 529 рублей;
- себестоимость прочих услуг: 894 тыс. рублей;
- себестоимость покупных товаров: 6 592 тыс. рублей;

Управленческие расходы: 16 110 тыс. рублей

в т.ч заработная плата управленческому персоналу: 8 469 тыс.рублей;

Прочие расходы: 28 54 тыс. рублей

- в т. ч. услуги банка: 1 806 тыс. рублей;
- проценты по кредитам:12 441 тыс. рублей.

3.4 Заработная плата

Дебиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации составила 559 тыс. руб. Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023 г составила 7 314 тыс. рублей. Текучесть кадров составила 5%. Списочная численность работников на 31.12.2023 — 142 чел. Среднемесячная зарплата — 41 928 тыс. руб.

3.5Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода ровна 154 750 тыс. руб. на конец отчетного периода ровна 127 708 тыс.руб.

Сумма начисленной амортизации на начало отчетного периода ровна 191 142 тыс. руб., на конец отчетного периода ровна 222 742 тыс. руб.

В состав основных средств входят недвижимое имущество в размере 8 053 тыс. руб., земельные участоки в размере 15 296 тыс. руб., транспортные средства в размере 37 398 тыс. руб, машины и оборудование в размере 274 139 тыс. руб., рабочий и продуктивный скот в размере 14 900 тыс. руб. прочее имущество в размере 664 тыс. руб.

3.6 Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало периода – 141 546 тыс. руб. на конец отчетного периода – 173 827 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составляют 14 837 тыс. руб. Данная сумма входит в общую сумму дебиторской задолженности и отражается по строке Дебиторская задолженность баланса.

Справедливая стоимость запасов не учитывается, так как в 2023 году отсутствовали запасы, которые полностью или частично оплачены не денежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019), а также запасы, полученные безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Организация ежегодно проверяет стоимость запасов на обесценение на конец отчетного периода. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 года не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 53 072 тыс. руб, в том числе задолженность покупателей и заказчиков в размере 31 209 тыс. руб, выданные авансы поставщикам в размере 1 679 тыс. руб (из которых 1 679 тыс. руб. авансы в связи с приобретением запасов).

3.8 Денежные средства

Всего остатки денежных средств на отчетную дату составляют:

Касса – 470 тыс. руб.

Расчетный счет – 11 249 тыс. рублей.

3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе отражена в сумме 33 670 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками в размере 5 157 тыс. руб., полученный авансы от покупателей и заказчиков в размере 14 907 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 4 538 тыс. руб., кредиторская задолженность по зарплате составила 7 314 тыс. руб.

3.10 Займы

На отчетную дату организация имеет следующие долгосрочные и краткосрочные кредиты.

3.10.1 Долгосрочные кредиты отражены в сумме 36 800 тыс. руб. расшифровка в таблице ниже

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2023 год	Срок погашения
Кубань Кредит договор от 25.12.2019г.	15 800 000	26.09.2025 год
Кубань Кредит договор от 14.09.2020г.	15 000 000	29.08.2025 год
Кубань Кредит договор от 14.09.2020г.	6 000 000	29.08.2025 год

Сумма начисленных и уплаченных процентов за 2023 год по данным кредитам составила 2 385 тыс. руб.

3.10.2 Краткосрочные кредиты отражены в сумме 150 000 тыс. руб. расшифровка в таблице ниже.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2023 год	Срок погашения
Кубань Кредит договор от 28.09.2021г.	20 000 000	26.09.2024 год
Кубань Кредит договор от 02.09.2022г.	25 000 000	01.09.2024 год
Кубань Кредит договор от 23.09.2022г.	25 000 000	22.09.2023 год
Кубань Кредит договор от 11.10.2023г.	50 000 000	10.10.2024 год
Кубань Кредит договор от 10.11.2023г.	20 000 000	07.11.2024 год
Кубань Кредит договор от 10.11.2023г.	10 000 000	07.11.2024 год

Сумма начисленных и уплаченных процентов за 2023 год по данным кредитам составила 10 057 тыс. руб.

3.11 Налог на прибыль

Налог ЕСХН в 2023 году отсутствует (расходы превысили доходы).

Организация не применяет ПБУ 18/02

3.12 Аренда

Организация является арендатором помещений и транспорта. Срок аренды 11 месяцев.

По данным объектам аренды организация не применяет ФСБУ 25/2018, так как срок аренды менее 12 месяцев.

Наименование арендодателя	Предмет аренды	Срок аренды
ИП КФХ Хильчук А.А.	аренда зем. участка	11 месяцев
ИП КФХ Хильчук М.А.	аренда зем. участка	11 месяцев
ИП КФХ Хильчук М.А.	аренда зданий МТФ	11 месяцев
ИП КФХ Хильчук Т.В.	аренда помещения	11 месяцев

ИП КФХ Хильчук Т.В.	аренда транспорта	11 месяцев
Хильчук А.А.	аренда зем. участка	11 месяцев
Юлдашева М.Н.	аренда зем. участка	11 месяцев
ИП КФХ Ильясова А.Т.	аренда зем. участка	11 месяцев

Также имеются договора аренда земельных участков с множественными лицами (пайщики), они классифицируются как операционная аренда.

Организация выступает в роли арендодателя по договорам аренды земельных участков. Аренда, по которой у общества остаются все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренд. Доход по аренде учитывается линейным методом на протяжении всего срока аренды и отражается по строке 2340 «Прочие доходы»

Доход по операционной аренде (тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Фиксированные арендные платежи	23 210	18 263
Переменные арендные платежи	195	4 300
ИТОГО	23 405	22 563

3.13 Государственная помощь

Организация получила в отчетном году следующую государственную поддержку:

Субсидию на производство и реализацию зерновых культур в сумме 518 тыс. руб.;

4. Отчет о движении денежных средств

Существенная сумма денежных потоков от текущих операций за отчетный период.

Строка 4119 «Прочие поступления» сумма 519 тыс. руб., в том числе бюджетные субсидии 518 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие платежи» сумма 68 157 тыс. руб., в том числе 13 925 тыс. руб. средства, выданные в подотчёт.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде финансовый результат оказался выше, чем в предыдущем году. Это произошло в результате жесткой экономии в расходах на приобретение зап. частей, ГСМ, удобрений и СЗР.

Низкая рентабельность хозяйства в 1,9% - это следствие того, что цены реализации продукции упали, при том, что произошло удорожание средств производства в сельском хозяйстве. Возникла сложность с реализацией продукции.

6. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах

6.1. Связанными сторонами ЗАО «Колос» в течение 2023 года являются :

1. Генеральный директор – Хильчук Александр Андреевич

2. Члены наблюдательного совета:

Кутиков Федор Викторович- управляющий отделением №1

Хизриев Гамзат Хизриевич- гл. веет. врач

Хильчук Александр Андреевич-ген. директор

Хильчук Алексей Александрович-управляющий отделением №3

Шаповалов Юрий Алексеевич – управляющий ГУВК

Связанные стороны	Договор	Обороты Дт	Обороты Кт	Остаток задол.
Хильчук Ал.Анд.	аренда зем. участка	540 т.р.	540 т.р.	0
Хильчук Ал.Анд.	продажа зем. участка	0	470 т.р	3066 т.р.

Хильчук М.А.	аренда помещения	0	360 т.р.	1320 т.р.
Хильчук М.А.	аренда зем. участка	1960 т.р.	1960 т.р.	0
Хильчук А.А.	аренда зем. участка	8442 т.р.	8442 т.р.	0
Хильчук А. А.	взаимные услуги	4153 т.р.	4935 т.р.	975 т.р
Хильчук А.А.	взаимные услуги	40165 т.р.	42234 т.р.	2084 т.р.
Кутиков Ф.В.	договоров нет			
Хизриев Г.Х.	договоров нет			
Шаповалов Ю.А.	договоров нет			

6.2. Дочерних обществ нет.

6.3. Выплаты в адрес управленческого персонала за 2023 год составили 11 291 тыс. руб., в том числе НДФЛ. А также взносы с ФОТ с выплат в адрес управленческого персонала составили 1 721 тыс. руб. В состав управленческого персонала входит Генеральный директор, главный бухгалтер, управляющий отделом.

Выплаты вошли в состав краткосрочных вознаграждений

6.4. Бенефициар - Акционер ЗАО «Колос» - Хильчук Александр Андреевич

7. Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство ЗАО «Колос» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

8. Информация по отчетным сегментам.
ЗАО «Колос» в своей деятельности сегментов не выделяет.

9. Информация о совместной деятельности.
ЗАО «Колос» не участвует в совместной деятельности.

10. Информация о событиях после отчетной даты.

Факторов хозяйственной деятельности, последствия которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и результат деятельности компании не возникло.

11. Информация об условных обязательствах, условных активах.

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

12. Исправление существенных ошибок прошлых периодов, выявленных в отчетном периоде.

В 2023 году не были выявлены существенные ошибки. Исправления не проводились

Генеральный директор _____ (ФИО)

«16 » февраля 2024 год

М.П.