

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАСОВЫХ РЕ-
ЗУЛЬТАТАХ ЧАСТЬ 2(текстовая часть) ЗА 2023 ГОД.**

**По АО «Родина» Целинского района
Ростовской области.**

1. Общие сведения

Закрытое акционерное общество в 2023 году согласно протокола собрания акционеров от 17.05.2023 года было переименовано в акционерное общество «Родина». Закрытое акционерное общество «Родина» Целинского района, Ростовской области создано в результате переименования ЗАО «Родина» реорганизации АОЗТ «Родина» в 1998 году. Учредителями являются физические лица. Количество акций составляет 812943 шт. Стоимость акции 10 рублей.

Земельные отношения в хозяйстве – в собственности АО «Родина» находится пашни 4722 га., привлечение земельных участков физических лиц (пайщиков) на основании договоров аренды в размере 2545 га., аренда земельных участков физических лиц(сторонних) в размере 1346 га.

В 2023 году хозяйство применяет режима налогообложения ЕСХН + НДС.

Местоположение хозяйства :

Таблица 1		
Наименование	Пункт	Расстояние до хозяйства, км
Районный центр	п.Целина	15
Ж/д станция	п.Целина	15
Областной центр	г.Ростов-на-Дону	150

Место реализации продукции:

Зерно, подсолнечник - закупочные организации Ростовской области, Краснодарского края, Ставропольского края и г. Ростова-на-Дону, физические лица.

Продукция переработки – физические лица.

1. Производственное направление: производство и переработка с/х продукции:

Производство зерна, подсолнечника, кукурузы, льна.

Непосредственное подчинение :

Управлению с/х Целинского района, Минсельхозу Ростовской области.

Ведущие отрасли хозяйства:

Производство зерна, подсолнечника, .

Зерно – 36 030 т., подсолнечник 2,353 т., кукурузы 963 т. , льна 1 315т.

Земельная площадь : с/х угодья – 9 085 га.

В т.ч.: пашня – 8613га.
 пастбища - 325 га.
 лесополосы-50 га.

Начислено фонда оплаты труда за 2023 год - 105 205 тыс. руб., среднемесячная заработная плата одного работника составила 6 410 руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов за 2023 год составила 602 583 тыс. руб.

Реализовано продукции, работ, услуг – всего 685 140 тыс. руб., в том числе сельскохозяйственной продукции 683 709 тыс. руб., что составляет 99,8%
Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг 49 %

2. Кадры и использование рабочего времени:

Списочная численность работников на начало года - 154 чел.
Принято с начала года - 13 чел.
Уволено - 15 чел.
Списочная численность на 31.12.23 г. – 152 чел.
Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 145 чел.
Число акционеров на 31.12.2023 года составляет 159 чел.

Бухгалтерский учет осуществляется :програмное - 1-с БСХП, ЗУП

Учётная политика по бухгалтерскому учёту на 2023 год утверждена приказом без номера от 31 декабря 2022 года.

Объектами бухгалтерского учета являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые обществом в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности общества и его имущественном положении.

Нематериальные активы в АО отсутствуют.

3. Основные средства

К основным средствам относятся средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету 100 000(сто тысяч) рублей и выше. Принимаются к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Изменение первоначальной стоимости производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Единицей учета по основным средствам является инвентарный объект.

В бухгалтерском учете основные средства объединяются в амортизационные группы в соответствии со сроками полезного пользования.

Стоимость основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учете погашается путем начисления износа линейным способом.

Переоценка ОС в 2023 году не проводилась.

При переходе на ФСБУ 6/2020 объекты основных средств входящих в состав групп «Машины и оборудования», «Здания и сооружения», «Транспортные средства» стоимостью менее 100 000 рублей ,с нулевой стоимостью продолжающие участвовать в деятельности

организации учитываются на 01 счете. По этим объектам пересматривается срок полезного использования.

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 – перспективный.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считать равной нулю так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной и не может быть определена.

На конец каждого отчетного периода основные средства не проверяются на предмет их обесценивания.

При осуществлении ремонта основных средств в ведомости дефектов прописывается к какому виду ремонта относится: капитальный или текущий

К объектам по которым не начисляется амортизация относятся земельные участки, стоимость которых составляет 92 582 тыс. руб. Стоимость жилого фонда, по которому начисляется износ составляет 17 332 тыс.руб.

Амортизация начисляется в соответствии с учётной политикой линейным способом с использованием:

- для приобретенных основных средств до 01.01.2002 г. по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072,
- для приобретенных основных средств после 01.01.2002 г. по классификатору основных средств, утвержденного Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Данные по основным средствам представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб. на начало периода	Начисленный износ, тыс. руб.	Первоначальная стоимость, тыс. руб. на конец периода	Степень износа основных фондов, %
На 31.12.2023 г.	629 802	66 154	830 862	8%
На 31.12.2022 г.	570 192(после перехода)	52 358	629 802	8%

В составе основных средств хозяйства на конец отчетного периода числятся (Таблица 3):

Таблица 3

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
Здания, сооружения	109 700	23,8
Машины, оборудование, транспортные средства	254 394	55,2
Земельные участки	92 582	20,0
Прочие	4 502	1,0
Всего	461 178	100%

В отчетном периоде реализовано основных средств на сумму 14 555 тыс. руб. включая сумму НДС 20%

Источником инвестиций являлись : прибыль, оставшаяся в распоряжении хозяйства

4. Незавершенные капитальные вложения составили (Таблица 4):

Таблица 4

Период	Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.
1	2
На 31.12.2023 г.	44 130
На 31.12.2022 г.	25 747

В составе незавершенных капитальных вложений на конец отчетного периода числятся

Административное здание мехтока	1 033 761
Бытовое помещение мехток	1 633 717
Жилой дом № 1 ул.Садовая 18	15 498
Жилой дом № 2 ул.Садовая 20	575 349
Гаражи	4 019 908
Дорожки из тротуарной плитки	309 455
Жилой дом ул.Донская 27	1 631 904
Жилой дом ул.Прогресс 69	2 609 042,31
Здание администрации (реконструкция)	20 300 468
Забор около администрации	5 776 083
Модульные здания	285 010
Проекты	36 430,00
Система Видеонаблюдения	5 573 260
Туалет ДК	224 683,00

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6. При отпуске материальных ценностей в производство используется метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 в бухгалтерском учёте:

- по средней стоимости.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражался в учете по фактической себестоимости приобретения, учитывая все затраты по приобретению (транспортные расходы, командировочные и т. п.). При этом средняя стоимость материальных ресурсов формируется из фактической цены с включением транспортно-заготовительных расходов в стоимость конкретного материала, с которым связаны эти расходы.

Готовая продукция текущего отчетного года принимается к учету в течение года по плановой себестоимости, а в конце года доводится до фактической себестоимости путем отнесения калькуляционных разниц на соответствующие счета учета продукции.

Основными поставщиками материалов (товаров, работ, услуг) являются: ИП «Прибытков В.Н.» - ГСМ, ЗАО фирма «Август», ООО «Точка Роста» -СЗР, ООО «Минерал», ООО «Целинкагрохимсервис»- минер.удобрения, ООО «Точка Роста» , ООО «РосАгроСервис» - семена, ООО АК «Альтаир», ООО «Бизон Юг» , ООО «Агро Строительные Технологии» - запасные части.

Состав запасов на 31.12.2023 года представлен (Таблица 5):

Таблица 5

Наименование (вид) запаса	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	160 250
Животные на откорме	845
Готовая продукция	173 663
Незавершенное производство	90 810
Товары	722
Итого	426 290

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавалось.

7. Доходы будущих периодов отсутствуют.

8. Расчеты с контрагентами:

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 102 568 тыс. руб.

Таблица 6

№.№ п/п	Наименование получателя аванса	Сумма аванса, тыс.руб.	Основание
1	ООО «АгроСтроительныеТехнологии»	185,0	Запчасти
2	Фирма АО « Август»	292 ,0	Ср-ва защиты
3	ООО «Агротек Альянс»	1 365,0	Семена
4	ИП Скрипка А.Н.	6 000,0	Перевозка продук- ции
5	ООО «Точка Роста»	1 990,8	Ср-ва защиты
6	ООО «Группа Техноком»	2 052,1	Запчасти
7	ИП Костюк И.В.	1 908,6	Ремонт администра- ции
8	ООО «Просторы»	6 120,9	Запчасти
9	ИП Стадников А.В.	1 750,0	Стр-во забора
10	ООО «Бауэр»	1 507,3	Запчасти
11	ООО «Щелково Агрохим»	3 640,0	Семена
12	ООО «Альтаир»	973,7	Запчасти
13	ООО «БеларусЮгСервис»	650,3	Запчасти
14	Займы работникам хозяйства	42 942,9	
15	Ковалев А.С.	828,0	Услуги

16	ИП Лапченко В.Н.	3 727,7	Продукция(пшеница)
17	НДС авансы полученные	13 299,0	
18	Выдано под отчет	220,2	
19	Прочие дебиторы по сч.60	3 814,2	
20	Прочие дебиторы по сч 62	200,2	
21	Прочие дебиторы	9 100,1	
	ИТОГО	102 568	

Количество крупных организаций с которыми заключались договора поставки продукции расчет денежными средствами в 2023 году составило 8 . Основная часть реализации с долей выручки пришлась на следующие организации.

ООО «Дейлсфорд Мёрчант» -2,7%

ООО «Согласие»-4,1%

ООО «Доставка морем Агро»-1,4%

ООО«Астон»-71,0%

ООО «Топ Грейн Л.Т.Д.»-7,5%

ООО «Агроклуб»-10,5%

ООО «Каргилл»-6,4%

ООО «ЭК Эфко Юг»-7,6%

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 148 916 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по оплате труда 0 тыс. руб.,
- задолженность во внебюджетные фонды 1 591 тыс. руб.,
- задолженность перед бюджетом 1 164 тыс. руб.,
- задолженность за ТМЦ, оказанные работы и услуги 401 тыс. руб.,
- задолженность перед покупателями -145 653 тыс. руб.
в том числе АО «Астон»-95 920 (за пшеницу)
ООО «Каргилл»-15 585 (за подсолнечник)
ООО «Топ Грейн Л.Т.Д.»(за горох)
- прочие кредиторы 107 тыс. руб.

Вся подтверждена результатами инвентаризации.

9. По состоянию на 31.12.2023 г. **стоимость чистых активов** составляла 697 401 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 601 537 тыс. руб.

В проверяемом периоде произошло увеличение чистых активов на 95 864 тыс. рублей

10. АО «Родина» в течение 2023 года не предоставлялась государственную помощь.

11. **Задолженность по полученным займам и кредитам :**

Таблица 7

Кредитный договор №, дата (займодавец)	Остаток на начало 2021 года, тыс. руб.	Получено за отчетный пе- риод, тыс. руб.	Возвращено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец 2021 года, тыс. руб.
1	2	3	4	5
ОАО КБ «Центр-Инвест»	133 608	182 003	120 250	195 361
Всего	133 608	182 003	120 250	195 361

Расшифровка строки Долгосрочные кредиты –110 765 000 рублей.
 Кредит Центр Инвест №32190070 от 24.06.2019 года -7 880 000 рублей
 Кредит Центр Инвест №32190110 от 18.11.2019 года-6 885 000 рублей
 Кредит Центр Инвест № 32227021 от 07.06.2022 года-9 000 000 рублей
 Кредит Центр Инвест №32237047 от 26.04.2023 года-87 000 000 рублей

Расшифровка строки Краткосрочные кредиты и займы-84 596 298 ,62рублей.

Кредиты

Кредит Центр Инвест №32190070 от 24.06.2019 года -6 000 000 рублей
 Кредит Центр Инвест №32190110 от 18.11.2019 года- 5 000 000 рублей
 Кредит Центр Инвест№32237151 от 20.12.2023 года- 57 701 692,20 рублей.
 Кредит Центр Инвест № 32227021 от 07.06.2022 года- 3 000 000 рублей
 Кредит Центр Инвест№32237150 от 20.12.2023 года- 2 894 606,42 рублей.
 Кредит Центр Инвест №32237047 от 26.04.2023 года-10 000 000 рублей

Потенциальные существенные риски неисполнения обязательств, в том числе возможные суммы штрафов, пени, неустоек, отсутствуют.

Обеспечение обязательств : имущество находящееся в залоге 281 300 тыс. руб.

В том числе объекты основных средств по остаточной стоимости 166 636 тыс. руб.

-сельскохозяйственная техника и оборудование в количестве 5 единиц.

-земельные участки 1 551 га.

12. Показатели финансово-хозяйственной деятельности (расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках).

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2023 году АО «Родина» получил **доходы** от следующих обычных видов деятельности (Таблица 9):

Таблица 8

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции	683 709	99,8
Доходы от реализации продукции промышленной переработки		
Доходы от реализации работ, услуг, товаров	1 431	0.2
Всего	685 140	100%

Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности за 2023 год представлена в Таблице 10:

Таблица 9

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции	309 793	98,8
Себестоимость реализованной несельскохозяйственной продукции		

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
зайственной продукции		
Себестоимость реализованных работ, услуг	2946	0.2
Итого	402 739	100%

Получено от реализации работ, услуг и товаров за 2023 год **прибыль** в размере **198 524** тыс. руб.

Прочие доходы составили 16 937 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 30 235 тыс. руб.,

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета (без расхода ее в текущем году на потребление) составила 174 748 тыс. руб. Единый сельскохозяйственный налог по данным налогового учета составил 4 010 тыс. руб.

13. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны, согласно п. 4 ПБУ 11/2008, - это юридические или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация. К ним относятся:

- лица, признаваемые аффилированными в соответствии с законодательством РФ;
- лица, участвующие в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников данной организации или иной компании, являющейся для организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, связанной стороной.

С генеральным директором Киреев И.И. заключен договор аренды на 1164га. на 15 лет, с заместителем директора по экономике на Киреев В.В.- 290,5 га на 15 лет. С членами совета директоров заключены договора аренды земельных участков сроком на 15 лет : Засоловой Е.А. -138,9 га, Гороховым О.П.-9,534 га. На заключенные договора аренды выдавалась арендная плата в денежном выражении в сумме 39 255 309 рублей в том числе НДС. Генеральный директор Киреев И.И., заместитель директора Киреев В.В., члены совета директоров Миненко С.В., являются акционерами АО «Родина» и получили материальное вознаграждения в сумме 36 927 210 в том числе НДС на основании решения Совета директоров. Обязательства по выдаче арендной платы и материального вознаграждения выполнены в полном размере на 31 декабря 2023.

Управленческий персонал АО «Родина» включает генерального директора Киреева Ивана Ивановича, заместитель директора Киреев Владимир Владимирович, заместитель директора Миненко Сергей Васильевич. Вознаграждение в виде заработной платы, выплаченному управленческому персоналу в 2023 году составила 5 720 тыс. рублей. В том числе НДС 812 тыс. рублей.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В 2023 году созданы резервы предстоящих расходов(резерв по отпускам) Обороты за 2023 год составили ДТ-6 391 тыс.руб. , КТ-10 446 тыс.руб.

В АО «Родина» не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ, и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам составил 15 669 143 рублей. Резерв состоит :Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кравченко Н.А.-19628,32, Коломьцева М.П.-199514,80, ИП Лапченко И.И. -15 450 000,00
Заведомо убыточных договоров в 2023 году, которые будут исполняться в следующем году АО «Родина» не заключало.

15. Информация об отдельных событиях:

- имеется убежденность в выполнении обязательств по погашению кредитов и займов;
- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых общество является ответчиком, не имеется;
- реорганизации общества не планируется;
- прекращаемых видов деятельности на 2024 год не планируется;
- обязательства по договору аренды выполнены в полном размере.

Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые бы существенно отразились на финансовом состоянии организации не имеется.

16. Информация об участии в совместной деятельности.

АО «Родина» в 2023 году не участвовал в совместной деятельности.

17. Информация о затратах на приобретение и потребление энергоресурсов, по экологической деятельности.

Затраты предприятия на приобретение энергоресурсов составили.

Электрическая энергия 460 тыс. кВт на сумму 5 171 тыс. рублей. Поставщик ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»

Газ 42 тыс м³ на сумму 284 тыс. рублей.

В соответствии с письмом Минфина России № ПЗ-7/2011 информируем о расходах по **экологической деятельности:**

Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью, в 2023 году не производилось.

- утилизация отходов –55 тыс.руб.

18. Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса:

Приказ №96 от 16 октября 2023 г. сроки проведения с 18 октября 2023 года по 18 декабря 2023 года. Объект инвентаризации материалы, основные средства, готовая продукция.

Приказ №103 от 29 декабря 2023 года. Сроки проведения с 29 декабря 2023 года по 29 декабря 2023 года. Объект инвентаризации дебиторская, кредиторская задолженность.

Результаты инвентаризации: расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

20. Информация по сегментам .

Информация по сегментам отсутствует. АО «Родина» не является организацией публично размещающие акции и не разрабатывала никаких нормативных актов по принятию сегментов.

21. Курсовые разницы. В 2023 году курсовые разницы не рассчитывались.

22. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 валюта баланса составляет 697 401 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 представляет следующее:

Внеоборотные активы 505 308 тыс. руб. или 48.1%;

Оборотные активы – 544 604 тыс. руб., или 51,9 %

Структура пассива на 31.12.2023 представляет следующее:

Капитал и резервы – 697 401 тыс. руб. или 66,4 %;

Долгосрочные обязательства – 110 765 тыс. руб., или 10,5%

Краткосрочные обязательства – 241 746 тыс. руб., или 23,1%

Финансовый анализ деятельности за 2023 год выполнен и представлен в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

23. Информация о суммах объявленных и невостребованных акционерами дивидендов .

Сумм объявленных и невостребованных акционерами дивидендов общество не имеет. Выпуск ценных бумаг в 2023 году не производился. Прибыль на одну акцию за 2023 год составила 117 рублей 93 копеек. Акционерам АО «Родина» на основании протокола заседания совета директоров выдается материальное вознаграждение в виде сельскохозяйственной продукции зерновые 10 500 кг. По заявлению Акционера натуральная оплата может быть замена денежной компенсацией , которая устанавливается из расчета 13 рублей за 1 кг зерновых. . Сумма материального вознаграждения всех акционеров составила 74 874 тыс. рублей. В отчетах о финансовых результатах отражена по строке 2520.



Киреев И.И.

Засолова Е.А.