Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Часть 1 (табличная часть)
ООО "Дон Агро"
за 2023 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

12 марта 2024 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

Российская Федерация Ростовская область, г.Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

12 марта 2024 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость [3]	выбыло объектов: накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	изменение учетной политики: первоначальная стоимость [3]	изменение учетной политики: накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	2372176	(873672)	427837	(163611)	51391	(234491)	-	-	2636402	(1056772)
	5210	за 20 22 г.[2]	2120776	(741330)	497874	(246474)	132711	(265053)	-	-	2372176	(873672)
в том числе:	5201	за 20 23 г.[1]	306178	(132145)	27656	(1491)	595	(20582)		-	332343	(152132)
Здания сооружения	5211	за 20 22 г.[2]	264577	(109782)	41601	(-)	6548	(28911)	-	-	306178	(132145)
Машины и оборудования	5202	за 20 23 г.[1]	926703	(555328)	84920	(8667)	8808	(119304)	-	-	1002956	(665824)
	5212	за 20 22 г.[2]	812747	(526456)	193935	(79979)	95942	(124814)	-	-	926703	(555328)
Транспортные средства	5203	за 20 23 г.[1]	109533	(69711)	6807	(2387)	2375	(10726)	-	-	113953	(78062)
	5213	за 20 22 г.[2]	92086	(57690)	18139	(692)	861	(12882)	-	-	109533	(69711)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 23 г.[1]	975	(302)	-	(-)	-	(136)	-	-	975	(438)
	5214	за 20 22 г.[2]	567	(249)	408	(-)	-	(53)	-	-	975	(302)
Рабочий скот	5205	за 20 23 г.[1]	33	(33)	-	(-)	-	(-)	-	-	33	(33)
	5215	за 20 22 г.[2]	33	(33)	-	(-)	-	(-)	-	-	33	(33)
Продуктивный скот	5206	за 20 23 г.[1]	216329	(49148)	163767	(125724)	39513	(35932)	-	-	254372	(45567)
	5216	за 20 22 г.[2]	188358	(47117)	122986	(95015)	29316	(31347)	-	-	216329	(49148)
Многолетние насаждения	5207	за 20 23 г.[1]	3	(3)	-	(-)	-	( )	-	-	3	(3)
	5217	за 20 22 г.[2]	3	(3)	-	(-)	-	( )	-	-	3	(3)
Земельные участки	5208	за 20 23 г.[1]	812422	(67002)	144687	(25342)	100	(47811)		-	931767	(114713)
	5218	за 20 22 г.[2]	762405	(-)	120805	(70788)	44	(67046)	-	-	812422	(67002)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	3197	(-)	-	(533)	-	-	3197	(533)
	5230	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	1491	(-)		(33)	-	-	1491	(33)
Здания		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	( )		(-)	-	-	-	(-)
Машины и оборудование		за 20 23 г.[1]	-	(-)	500	(-)	-	(500)	-	-	500	(500)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	( )	-	( )	-	-	-	(-)
Земельные участки		за 20 23 г.[1]	-	(-)	1206	( )	-	( )	-	-	1206	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	( )	-	( )	-	-	-	(-)

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Ростовская область г. Миллерово ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.[1]	6693	304938	(-)	(307725)	3906
	5250	за 20 22 г.[2]	24941	387878	(3297)	(402829)	6693
в том числе:	5241	за 20 23 г.[1]	144	27891	( )	(27783)	252
Здания, сооружения	5251	за 20 22 г.[2]	19047	12464	(3001)	(28366)	144
Машины и оборудование	5242	за 20 23 г.[1]	3708	78884	(-)	(79015)	3577
	5252	за 20 22 г.[2]	2115	159710	(39)	(158078)	3708
Транспортные средства	5243	за 20 23 г.[1]	-	6807	(-)	(6807)	-
	5253	за 20 22 г.[2]	-	14968	(-)	(14968)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 22 г.[2]	-	408	(-)	(408)	-
Продуктивный скот	5245	за 20 23 г.[1]	-	136469	(-)	(136469)	-
	5255	за 20 22 г.[2]	-	109034	(-)	(109034)	-
Земельные участки	5246	за 20 23 г.[1]	2841	54887	( )	(57651)	77
	5256	за 20 22 г.[2]	3779	91294	(257)	(91975)	2841

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
транспорт		-	-
здания и сооружения		-	-
машины и оборудования		-	-
земельные участки		-	-
и т.д.			-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-)	-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.			

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Россия, Ростовская область, г. Миллерово ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31634	157	177
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	94385
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	138938	36156	174407

12 марта 2024 г Генеральный директор С.В. Запорожцев



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	13530	-	22	(-)	-	-	-	13552	-
	5311	за 20 22 г.[2]	158530	-	-	(145000)	-	-	-	13530	-
в том числе: *доли*	5302	за 20 23 г.[1]	13530	-	22	(-)	-	-	-	13552	-
	5312	за 20 22 г.[2]	158530	-	-	(145000)	-	-	-	13530	-
займы	5303	за 20 23 г.[2]	-	-		(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 22 г.[2]	-	-			-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	143426	(31290)	1214660	(1317827)	(-)	-	-	40259	(31290)
	5315	за 20 22 г.[2]	263594	(6230)	1734282	(1854450)	(25060)	-	-	143426	(31290)
в том числе: *займы*	5306	за 20 23 г.[1]	63426	(31290)	2360	(25527)	(-)	-	-	40259	(31290)
	5316	за 20 22 г.[2]	42243	(6230)	36164	(14981)	(25060)	-	-	63426	(31290)
депозит банка	5307	за 20 23 г.[1]	80000	-	1212300	(1292300)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 22 г.[2]	221351	-	1698118	(1839469)	-	-	-	80000	-
векселя	5308	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5318	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	156956	(31290)	1214682	(1317827)	(-)	-	-	53811	(31290)
	5310	за 20 22 г.[2]	422124	(6230)	1734282	(1999450)	(25060)	-	-	156956	(31290)

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	1586118	(47931)	5605297	(5761308)	21548	-	x	1430107	(26383)
	5420	за 20 22 г.[2]	1094010	(10401)	5572409	(5080301)	(37530)	-	x	1586118	(47931)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 23 г.[1]	214571	(9177)	1446572	(1420826)	2513	-	1219408	240317	(6664)
	5421	за 20 22 г.[2]	190712	(10078)	1316820	(1292961)	901	-	1509937	214571	(9177)
незавершенное производство	5402	за 20 23 г.[1]	462616	(-)	2039905	(2008705)	(-)	-		493816	(-)
	5422	за 20 22 г.[2]	412525	(-)	2076062	(2025971)	(-)	-	-	462616	(-)
животные на выращивании и откорме	5403	за 20 23 г.[1]	194609	(430)	248471	(291692)	187	-	288885	151388	(243)
	5423	за 20 22 г.[2]	138393	(323)	273211	(216995)	(107)	-	293915	194609	(430)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 23 г.[1]	714322	(38324)	1870349	(2040085)	18848	-	486642	544586	(19476)
	5424	за 20 22 г.[2]	351619	(-)	1906316	(1543613)	(38324)	-	-	714322	(38324)
расходы будущих периодов	5405	за 20 23 г.[1]	-	(-)		(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5425	за 20 22 г.[2]	761	(-)		(761)	(-)	-	-	-	(-)

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *животные на выращивании и откорме*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г.Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1036173000340

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(вид)*		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	113884	(17337)	2060547	-	(2097323)	(11)	(1676)	-	77097	(19013)
	5530	за 20 22 г.[2]	183870	(16451)	2000562	173	(2070695)	(26)	(886)	-	113884	(17337)
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5511	за 20 23 г.[1]	5695	(15)	2055265	-	(2048373)	(11)	(-)	-	12576	(15)
	5531	за 20 22 г.[2]	6109	(8)	1995248	-	(1995662)	(-)	(7)	-	5695	(15)
авансы выданные поставщикам на приобретение запасов	5512	за 20 23 г.[1]	82192	(-)	-	-	(48950)	(-)	-	-	33242	( )
	5532	за 20 22 г.[2]	150760	(-)	-	-	(68568)	(-)	(-)	-	82192	( )
авансы выданные прочие	5513	за 20 23 г.[1]	12790	(11702)	2733	-	( )	(-)	(1000)	-	15523	(12702)
	5533	за 20 22 г.[2]	17561	(11662)	-	-	(4751)	(20)	(40)	-	12790	(11702)
прочие	5514	за 20 23 г.[1]	13207	(5620)	2549	-	(-)	(-)	(676)	-	15756	(6296)
	5534	за 20 22 г.[2]	9440	(4781)	5314	173	(1714)	(6)	(839)	-	13207	(5620)
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	113884	(17337)	2060547	-	(2097323)	(11)	(1676)	x	77097	(19013)
	5520	за 20 22 г.[2]	183870	(16451)	2000562	173	(2070695)	(26)	(886)	x	113884	(17337)

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Российская Федерация, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро», ИНН 6149012788, ОГРН 1096173000340

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19013	19013	17337	17337	16451	16451
в том числе: *задолженность покупателей*	5541	15	15	15	15	8	8
задолженность поставщиков	5542	12702	12702	11702	11702	11663	11663

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 23 г.[1]	776998	390314	58240	(206826)	(47627)	(314456)	656643
	5571	за 20 22 г.[2]	537725	323750	9119	(1655)	(7539)	(84402)	776998
в том числе: кредиты	5552	за 20 23 г.[1]	62060	110000	-	(-)	(-)	(37245)	134815
	5572	за 20 22 г.[2]	25025	65539	-	(-)	(-)	(28504)	62060
займы	5553	за 20 23 г.[1]	151033	-	58240	(9846)	(-)	(199427)	-
	5573	за 20 22 г.[2]	149760	-	9119	(307)	(7539)	(-)	151033
лизинг	5554	за 20 23 г.[1]	1460	-	-	(-)	(-)	(1460)	-
	5574	за 20 22 г.[2]	3266	2621	-	(1348)	(-)	(3079)	1460
векселя	5555	за 20 23 г.[1]	244607	-	-	(196980)	(47627)	(-)	-
	5575	за 20 22 г.[2]	-	244607	-	(-)	(-)	(-)	244607
прочие	5555	за 20 23 г.[1]	317838	280314	-	( )	(-)	(76324)	521828
	5575	за 20 22 г.[2]	359674	10983	-	(-)	(-)	(52819)	317838
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	559305	2834723	60	(3003115)	(3325)	77784	465432
	5580	за 20 22 г.[2]	277677	2828611	38	(2601897)	(1022)	55898	559305
в том числе: поставщики	5561	за 20 23 г.[1]	24190	1605530	58	(1520139)	(-)	-	109639
	5581	за 20 22 г.[2]	14930	1834662	11	(1825061)	(352)	-	24190
задолженность перед персоналом	5562	за 20 23 г.[1]	8961	318883	-	(319271)	(-)	-	8573
	5582	за 20 22 г.[2]	7155	290180	-	(288351)	(23)	-	8961

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев



налоги	5563	за 20 23 г.[1]	10634	80040		(75994)	( )	-	14680
	5583	за 20 22 г.[2]	11002	72975	26	(73343)	(26)	-	10634
фонды	5564	за 20 23 г.[1]	11037	106547	2	(108656)	(-)	-	8930
	5584	за 20 22 г.[2]	6591	96955	1	(92510)	(-)	-	11037
авансы полученные	5565	за 20 23 г.[1]	251320	-	-	(40859)	(-)	-	210461
	5585	за 20 22 г.[2]	55860	251320	-	(55860)	(-)	-	251320
прочие	5566	за 20 23 г.[1]	253163	723723		(938196)	(3325)	77784	113149
	5586	за 20 22 г.[2]	182139	282519	-	(266772)	(621)	55898	253163
Заемные средства	5561	за 20 23 г.[1]	276416	626866	39055	(714101)	(-)	37245	265481
	5581	за 20 22 г.[2]	595018	457012	20874	(824992)	(-)	28504	276416
в т ч кредиты	5562	за 20 23 г.[1]	276416	592266	39055	(679501)	(-)	37245	265481
	5582	за 20 22 г.[2]	350412	457012	20874	(580386)	(-)	28504	276416
займы	5563	за 20 23 г.[1]	-	34600		34600)	(-)	-	-
	5583	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
векселя	5565	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5585	за 20 22 г.[2]	244606	-	-	(244606)	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	835721	3461589	39055	(3717216)	(-)	x	730913
	5570	за 20 22 г.[2]	872695	3285623	20874	(3426889)	(-)	x	835721

12 марта 2024 г. Генеральный директор г С.В. Запорожцев

Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» Ростовская область, г. Миллерово ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	1173528	1246609
Расходы на оплату труда	5620	318838	290145
Отчисления на социальные нужды	5630	106507	96956
Амортизация	5640	235024	220432
Прочие затраты	5650	58807	69761
Итого по элементам	5660	1892704	1923903
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	(374470)
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+])	5680	119688	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2012392	1549433

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Россия, Ростовская область, г. Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	27253	33992	(30642)	(-)	30603
в том числе: *резерв на отпуска*	5701	27253	33992	(30642)	(-)	30603
(вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
и т.д.		-		-
Выданные - всего	5810	138938	280762	419013
в том числе:		-	-	-
залог имущества по договору	5811	138938	36156	174407
простой вексель	5812	-	244606	244606
прочие				
и т.д.		-		-

12 марта 2024 г. Генеральный директор С.В. Запорожцев

Российская Федерация, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	60292
в том числе: на текущие расходы	5901	-	60292
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 22 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	20 23 г.[1]		-	-	(-)	-
	20 22 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

12 марта 2024 г Генеральный директор С.В. Запорожцев

Российская Федерация, Ростовская область, г. Миллерово, Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро», ИНН 6149012788, ОГРН 1096173000340

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая часть) ООО «Дон Агро» за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации ... 3
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации ... 3
1.2 Уставный капитал Организации составляет: 371 173 115 руб. ... 3
1.3. Филиалы и обособленные подразделения ... 3
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2023 году ... 4
1.5. Средняя численность за 2023 год составила 668 человек. ... 4
1.6. Дочерние и зависимые Организации ... 4
1.7. Органы управления ... 4
1.8. Бухгалтерский учет в Организации ... 4
2.Учетная политика и её изменения ... 4
2.1. Основа составления Учетной политики ... 4
2.2 Изменения учетной политики на 2023 год (п. 16 ПБУ 1/2008) ... 5
2.3 Изменения учетной политики на 2024 год ... 5
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию ... 5
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности ... 16
3. Раскрытие существенных показателей отчетности ... 19
3.1. Оценка структуры баланса ... 19
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР. ... 19
3.3. Основные средства ... 19
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости ... 20
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, ... 20
по которым не применен ФСБУ 25/2018 ... 20
3.4. Незавершенные капитальные вложения ... 20
3.5. Доходные вложения в материальные ценности ... 20
3.6. Финансовые вложения ... 20
3.7. Запасы ... 21
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков ... 21
3.9. Прочие оборотные активы ... 22
3.10. Кредиты и займы ... 22
3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность ... 23
3.12. Доходы будущих периодов ... 24
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 24
3.14. Прочие доходы и расходы ... 26
3.15. Прибыль ... 28
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли ... 29
3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении ... 29
3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении 30
3.19. Информация о связанных сторонах ... 31
3.20. Существенная информация о забалансовых счетах ... 33
3.21. Информация об участии в совместной деятельности ... 34
3.22. Государственная помощь ... 34
3.23. Информация по отчетным сегментам ... 34
3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99) ... 34
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом ... 34
3.26. Движение денежных средств ... 34
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010) ... 35
3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99) ... 35
3.29. Допущение непрерывности деятельности ... 35
3.30. Информация о событиях после отчетной даты ... 35
3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации ... 36

3.32. Информация об экологической деятельности 37
3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 38

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Дон Агро» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Дон Агро»
ОКОГУ	49014
Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью
ИНН / КПП	6149012788 / 614901001
ОГРН	1096173000340
Дата государственной регистрации	09.10.2009
Юридический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Фактический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Лицензии, допуски:	нет
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия, номер 61 №006278514 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия, номер 50 № 010992014 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области, территориальный участок 6149 по г. Миллерово
Свидетельство о постановке на учет Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071048011186 Дата регистрации: 13.10.2009 Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ в г. Миллерово Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 611149438961111 Дата регистрации: 12.10.2009 Наименование территориального органа: Филиал №11 Государственного учреждения – Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 371 173 115 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участником (участниками) Организации являются:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	**Распределение долей**	
	в процентах	**в денежном эквиваленте**
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕТРА»	99,99	371 135 997,6885
ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОЛГО-АГРО»	0,01	37 117,3115

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2023 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2023 год, %
01.11.1 Выращивание зерновых культур	763 205,00	40,02
01.11.2 Выращивание зернобобовых культур	25 450,00	1,33
01.11.3 Выращивание семян масличных культур	464 432,00	24,36
01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур	334,00	0,01
01.2 Выращивание многолетних культур	125,00	0,01
01.41.21 Производство сырого коровьего молока	543 749,00	28,51
01.41.11 Разведение молочного крупного рогатого скота	92 517,00	4,85
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков	9 528,00	0,50
68.20.2 Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	7 187,00	0,38
77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин оборудования	168,00	0,01
49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	159,00	0,01
01.61 Предоставление услуг в области растениеводства	240,00	0,01

1.5. Средняя численность за 2023 год составила 668 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации
По состоянию на 31.12.2023 г. Организация имеет дочерние и зависимые общества:

1.7. Органы управления
В 2023 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор Запорожцев Сергей Васильевич (ПРОТОКОЛ заседания Совета директоров
ООО «Дон Агро» от 31 мая 2023 года). Генеральный директор избран сроком на 1 (один) год.
Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2023 году: Генеральный директор Запорожцев Сергей Васильевич.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации
Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 (8.3.22.1704).
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими

порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политике ООО «Дон Агро» на 2023 год».
Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.
Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от статьи бухгалтерской отчетности за год.

2.2 Изменения учетной политики на 2023 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

2.3 Изменения учетной политики на 2024 год
В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения касательно применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 №86н.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая
- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или

арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.
Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.
Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в конце года и в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.
Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

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 на забалансовом счете МЦ.004 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.
Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает **5%** от показателя соответствующей строки бухгалтерского, баланса за период, предшествующий отчетному.
Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – рыночная стоимость готовой продукции, товаров.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при

приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы»

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- ***Признание запасов в бухгалтерском учете***

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.
Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке – дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- ***Единица учета запасов***

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- ***Аналитический учет запасов***

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:
- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;

- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- ***Оценка запасов – общий подход***

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- ***Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета***

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- ***Оценка запасов при приобретении (создании)***

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.
Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.
Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- ***Оценка незавершенного производства и готовой продукции***

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

- ***Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал***

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).
Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.
В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- ***Оценка запасов, полученных безвозмездно***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- ***Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:
- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- ***Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами***

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- ***Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам***

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).
Не признаются неотфактурованными поставками:
- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.
Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.
Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособлено
В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются:
- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.
Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- ***Оценка запасов, находящихся в пути***

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- ***Оценка товаров при их приобретении за плату***

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- ***Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета***

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- ***Оценка товаров отгруженных***

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

- ***Признание расходов по товарам отгруженным***

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- ***Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов***

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.
В состав ТЗР включаются:
- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору.

- ***Оценка запасов при их выбытии***

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки – путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.
При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- ***Оценка товаров при их выбытии***

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по скользящей средней себестоимости.

- ***Учет спецоснастки (специальной одежды)***

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.
Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- ***Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей***

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.
В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете МЦ.04 “Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- ***Оценка запасов после признания***

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- ***Учет автомобильных шин***

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».
Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:
для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);
Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.
Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.
Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

- ***Раскрытие информации в отчетности***

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:
- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог, и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, товаров, оказанием работ и услуг.
Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в полном объеме и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

Порядок определения величины оценочных резервов

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние

двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

По результатам инвентаризации на конец года в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) **увеличены**, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

2) **сторнированы** на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете, если на промежуточные отчетные даты организация рассчитывала оценочное обязательство упрощенными методами;

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, проводится корректировка сформированного резерва.

Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы (п.10 ПБУ 13/2000).

Метод учета поступления бюджетных средств:
По мере фактического получения средств – в полной сумме, кроме субсидии на приобретение основных средств, которая включается в прочие доходы в сумме, равной начисленной амортизации.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
по статье «Доходы будущих периодов»;

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде.
Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.
Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Учет специальных фондов

В организации специальные фонды отсутствуют.

Применение ПБУ 18/02
Организация применяет ПБУ 18/02.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.
Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. *(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям, за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.
Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.
Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.
(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Критерии определения существенности ошибок:
Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).
На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» включает:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

<table>
<tr><th colspan="2">Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей</th></tr>
<tr><td>незавершенных капитальных вложений</td><td>Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки "Прочие внеоборотные активы"</td></tr>
<tr><td>авансы, выданные при строительстве объектов основных средств</td><td>разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов</td><td>в разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>Крупные расходы на ремонт ОС</td><td>расходы на проведение регулярных крупных ремонтов основных средс отражаются путем включения всей суммы фактических затрат на ремо в состав расходов текущего периода.</td></tr>
<tr><td>выданные (полученные) авансы</td><td>отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Писы Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).</td></tr>
<tr><td>состав денежных средств и денежных эквивалентов</td><td>- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты сроком до трех месяцев</td></tr>
<tr><td>Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы)</td><td>данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)</td></tr>
<tr><td>Отражение расходов будущих периодов:</td><td>Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".
Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом:
<table>
<tr><th>Расходы, учитываемые как РБП</th><th>Суть расхода и порядок его учета</th><th>Строка в отчетности (по строка – если сумма существенная)</th></tr>
<tr><td>Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)</td><td>Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 можно открыть субсчет «Программное обеспечение».</td><td>Подстрока «Права пользования программным обеспечением»: или строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев если, величина существенная, целесообразно показать их отдельной строкой в разд. II "Оборотные активы" и указать наименование затрат, например, "лицензионное ПО".</td></tr>
<tr><td>Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда</td><td>По сути, это незавершенное производство (НЗП). Но их можно продолжать учитывать на счете 97, так</td><td>Подстрока «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

		как в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» содержится прямая норма о том, что в составе расходов будущих периодов должны отражаться «расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами». Лучше открыть субсчет 97- «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда»	подряда» строки 1260 «Прочие оборотные активы» или строки 1210 «Запасы» разд. II баланса
	Пусковые и подготовительные расходы: □ при подготовительных работах в сезонных производствах; □ при горно-подготовительных работах; □ при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); □ при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий; □ при рекультивации земель.	По сути это НЗП. Расходы, связанные с подготовкой нового производства, по-прежнему можно учитывать, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Основание - общий принцип распределения расходов и то, что эти суммы будут учтены в дальнейшем в себестоимости выпускаемой продукции. Кроме того, для учета в составе РБП материалов, отпущенных на пусковые и подготовительные работы, есть прямая норма. Для каждой группы таких расходов можно открыть отдельный субсчет	Можно предусмотреть подстроку к строке 1260 «Прочие оборотные активы» или строке 1210 «Запасы» разд. II баланса для каждой группы таких расходов. К примеру: «Затраты на освоение природных ресурсов», «Затраты на освоение новых производств»

Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей	
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	Развернуто. Свёрнуто в прочих расходах по строке 2350 отчета финансовых результатах за 2023 год отражена продажа (покупка) иностранной валюты в размере 127 тыс. руб. (Доходы 4705 тыс. руб. Расходы 4832 тыс. руб.)
Доходы и расходы	Отражены отдельно по каждому виду деятельности
Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющая **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период	Не отражается по каждому виду в отдельности.
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей	
Отражение арендных платежей арендатором	по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги»
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: – полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); – перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); – уплаченные в бюджетную систему РФ; – возвращенные из бюджета.
суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются	в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011	Отсутствует
Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении	Отсутствуют

денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)	
Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011)	Существенные денежные потоки отсутствуют

Отчет об использовании целевых поступлений
Отчет о целевом использовании средств не представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является коммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация
Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	1 635 248	47,8	1 738 173	53,9
Оборотные активы	1 788 533	52,2	1 484 357	46,1
Итого актив	3 423 781	100	3 222 530	100
Капитал и резервы	1 663 040	48,6	1 682 852	52,2
Долгосрочные обязательства	897 519	26,2	778 162	24,1
Краткосрочные обязательства	863 222	25,2	761 516	23,7
Итого пассив	3 423 781	100	3 222 530	100

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.
Отсутствуют.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР
Отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации 419 750 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга – 1 499 тыс. руб.

Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства не проводилась.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отсутствуют.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о договорах аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года (п. 51 ФСБУ 25/2018), по которым ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся:

Контрагент	Договор
Сельхозтехника, ОАО	Договор аренды 1 от 01.01.2023
Сельхозтехника, ОАО	Договор аренды 2 от 01.01.2023
Сельхозтехника, ОАО	Договор аренды 3 от 01.01.2023
Дегтевское, ООО	Договор аренды 1 от 01.01.2023

Аренда по ФСБУ 25:
- долгосрочные договора аренды (лизинга) в организации на земельные участки и сельскохозяйственную технику (оборудование), задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции;
- сумма процентов начисленных на задолженность по такой аренде составила – 31 649 тыс. руб.;
- затраты, связанные с улучшением предмета аренды в 2023 году, не производились;
- ограничения использования предмета аренды – использование только по целевому назначению.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице «2.2. Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Движение доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составили: 13 552 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. составили: 8 969 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице «3.1. Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация оценку по дисконтированной стоимости не проводила в 2023 году.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов сформирован в размере – 31 290 тыс. руб.

3.7. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице «4.1 Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, выявлены, соответственно создан резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 г. в размере – 26 383 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах «5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности» и «5.2 Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 58 084 тыс. руб. представляет собой:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 561
Расчеты с ФНС (единый налоговый счет)	1 441
Расчеты по авансам выданным (запасы)	33 242
Расчеты по авансам выданным (услуги)	2 821
Расчеты с работниками организации	18
Расчеты с подотчетными лицами	1 000
Расчеты по причитающимся процентам по депозитам и займам	6 826
Расчеты по арендным платежам	175
ИТОГО	**58 084**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составил: 19 013 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Босенко Светлана Павловна	20.04.2021	31.01.2022	11	11
ВИПЛАЙН, ООО	14.06.2022	31.10.2022	12	12
Волго-Агро, ООО	28.09.2017	31.10.2022	11 600	11 600
ЛАЦ-РУС, ООО	22.03.2022	31.10.2022	90	90
Лепчак Юлия Алексеевна	11.11.2022	30.11.2025	500	500
Лысов Андрей Алексеевич, ИП Глава КФХ	31.10.2022	30.11.2022	15	15
Светличный Анатол Васильевич	11.11.2020	10.11.2024	250	250
Статешная Алена Алексеевна	18.02.2021	31.08.2024	250	250
ХЭППИ КАУ, ООО	31.05.2015 – 31.12.2023	31.12.2023	6 285	6 285

Сумма авансов, уплаченных Организацией в связи с приобретением, товарно-материальных ценностей по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составила на 31.12.2023г. 33 242 тыс.руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены:
- Расходы будущих периодов – 230 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили – 134 815 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили – 265 481 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе:
- долгосрочных заемных средств по строке 1410 в сумме – 0 тыс. руб;
- краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме – 436 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества: по стоимости договора – 138 938 тыс. руб.;

Стоимость МПЗ, переданных в залог (подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) – отсутствует.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008):
- Вексель ДА №0002408 от 28.02.2017на сумму 244 607 тыс. руб. был передан 21.08.2023 года АО «ТЕТРА» в качестве вклада в уставный капитал ООО «Дон Агро».

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности (включая проценты), тыс. руб.	Срок погашения
Договор кредитной линии 7М-1-7F65BNFW 06.03.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	72 050	01.03.2024
Договор кредитной линии 7М-1-7М9Е1PL6 22.02.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	20 031	02.02.2024
Договор кредитной линии 7М-1-7ZF0UAWG 27.04.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	35 016	23.04.2024
Договор кредитной линии 7М-1-7ZFP21RO 12.05.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	16 808	08.05.2024
Договор кредитной линии 7М-EVG-6MH 14.11.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	50 104	13.11.2024
Договор кредитной линии 7М-EYO-VV7 15.12.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	20 005	11.12.2024
Договор кредитной линии 7М-1-7MHXNN3W 22.02.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	14 055	29.01.2024
Договор кредитной линии 520В007LLMF 21.07.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	8 082	20.07.2025

Договор кредитной линии 520B0087IMF 03.08.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	16 632	01.08.2025
Договор кредитной линии 520B00FQ9MF 20.02.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	110 104	19.02.2026
Договор кредитной линии 7М-1-4АМ902С9 30.08.21	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10 027	29.08.2024
Договор кредитной линии 7М-1-76844FHW 23.12.22	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	27 382	25.12.2025
ИТОГО		**400 296**	

Сумма затрат по займам и кредитам:
- включенным в прочие расходы – 46 062 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) *отсутствуют*.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):
отсутствуют.

3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила – 521 828 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность ООО «Дегтевское» по договору уступки прав (цессии) – 40 235 тыс. руб.
- задолженность АО «Дон Агро» по договору уступки прав (цессии) – 21 249 тыс. руб.
- задолженность АО «ТЕТРА» по соглашению о переводе долга – 137 942 тыс. руб.
- задолженность арендодателям земельных долей по долгосрочным договорам аренды – 322 402 тыс. руб.
- лизинг – 0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила – 465 432 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность перед поставщиками в сумме 109 639 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме – 210 461 тыс. руб., за вычетом НДС – 21 303 тыс. руб. (76.АВ)
- задолженность перед персоналом – 8 573 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 8 930 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 14 680 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 113 149 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице «5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов составили – 0 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	**Показатель выручки 2022г. (тыс. руб.)**	**Показатель выручки 2023г. (тыс. руб.)**
Выручка растениеводство	**1 169 575**	**1 253 546**
Кукуруза на зерно 2023		15 874
Кукуруза на зерно 2021	22 131	
Кукуруза на зерно 2022	1 819	58576
Зерноотходы кукурузы 2022		266
Овёс 2021	415	2 216
Озимая пшеница 2023		391 030
Озимая пшеница 2021	113 261	
Озимая пшеница 2022	524 279	211 968
Подсолнечник 2021	488 648	
Подсолнечник 2022	18 998	370 826
Подсолнечник 2023		93 606
Сено 2023		125
Силос 2020		334
Ячмень 2023		83 233
Солома озимой пшеницы 2023		42
Солома озимой пшеницы 2022	24	
Чечевица 2023		8 536
Горох 2023		16 914
Выручка животноводство	**636 458**	**636 266**
Бычки 0-3 мес	6 525	8 143
Бычки 0-3 мес голштины	613	620
Бычки 4-6	54	
КРС на откорме	61 308	69 822
Молодняк лошадей	117	23
Молоко	552 581	543 749
Нетели	2 051	1 981
Нетели голштины	362	266
Телочки 0-3 мес	449	161
Телочки 0-3 мес голштины	4	7
Телочки 4-6 мес	312	248
Телочки 4-6 мес голштины	9	
Телочки 7-12	1 033	1920
Телочки 7-12 мес голштины		
Телочки старше 12 мес голштины	581	836
Телочки старше 12 месяцев	10 459	8 490
Выручка товары	**14 979**	**9 528**
Масло подсолнечное рафинированное (л)	8 353	3 855
Мука	3 880	3 279
Обеды ,ужины	143	276
Подсолнечник (покупной)	342	
Сахар	2 261	2118
Выручка услуги	**4 574**	**7 754**
Автотранспортные услуги по перевозке	178	159

Аренда земельного участка	2 129	6 067
Аренда нежилого помещения	95	1 050
Аренда оборудования	87	168
Погрузочно-разгрузочные работы	9	9
Субаренда земельного участка		70
Услуги по боронованию полей	546	
Услуги по взвешиванию	36	50
Услуги по зимнему содержанию дорог	29	29
Услуги по обработке полей (опрыскиванию)	87	
Услуги по подкормке с/х культур	68	
Услуги по прессованию сена	10	22
Услуги по севу сельскохозяйственных культур	546	
Услуги по сушке культур	258	
Услуги по уборке с/х культур	52	23
Услуги по хранению ГСМ	3	
Услуги по очистке и сортировке с/х культур		24
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника	441	83
Итого по строке 2110 "Выручка"	**1 825 586**	**1 907 094**

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	**Величина расходов по видам деятельности 2022г. (тыс. руб.)**	**Величина расходов по видам деятельности 2023г. (тыс. руб.)**
Себестоимость растениеводство	**880 935**	**1 339 225**
Кукуруза на зерно 2023	-	17 248
Кукуруза на зерно 2021	18 253	-
Кукуруза на зерно 2022	3 763	84 273
Зерноотходы кукурузы 2022	-	222
Овёс 2021	538	2 064
Озимая пшеница 2023	-	466 476
Озимая пшеница 2021	66 909	-
Озимая пшеница 2022	516 391	212 191
Подсолнечник 2023	-	88 915
Подсолнечник 2021	259 028	-
Подсолнечник 2022	16 045	338 862
Сено 2023	-	124
Силос 2020	-	332
Солома озимой пшеницы 2023	-	41
Солома озимой пшеницы 2022	8	-
Горох 2023	-	12 237
Чечевица 2023	-	7 787
Ячмень 2023	-	108 453
Себестоимость животноводство	**587 110**	**600 311**
Бычки 0-3 мес	10 401	13 255
Бычки 0-3 мес голштины	1 002	929
Бычки 4-6	63	-
КРС на откорме	70 736	86 207
Молодняк лошадей	402	22
Молоко	479 041	472 437
Нетели	3 858	4 215

Нетели голштины	556	662
Телочки 0-3 мес	1 197	1 117
Телочки 0-3 мес голштины	28	58
Телочки 4-6 мес голштины	52	-
Телочки 4-6 мес	1 159	1 679
Телочки 7-12	2 094	4 488
Телочки 7-12 мес голштины		
Телочки старше 12 мес голштины	865	1 413
Телочки старше 12 месяцев	15 656	13 829
Себестоимость товары	**14 681**	**9 396**
Масло подсолнечное рафинированное (л)	8 309	3 834
Мука	3 683	3 268
Обеды ,ужины	130	196
Подсолнечник (покупной)	308	-
Сахар	2 251	2 098
Себестоимость услуги	**993**	**417**
Автотранспортные услуги по перевозке	168	141
Аренда земельного участка	2	2
Аренда нежилого помещения	-	186
Аренда оборудования	21	21
Демонстрационные испытания	-	-
Погрузочно-разгрузочные работы	3	4
Услуги по боронованию полей	117	-
Услуги по буртовке, погрузке навоза	-	-
Услуги по взвешиванию	14	12
Услуги по зимнему содержанию дорог	13	9
Услуги по обработке полей (опрыскиванию)	29	-
Услуги по подкормке с/х культур	17	-
Услуги по прессованию сена	1	16
Услуги по севу сельскохозяйственных культур	265	-
Услуги по сушке культур	251	-
Услуги по транспортировке навоза	-	-
Услуги по уборке с/х культур	42	12
Услуги по очистке и сортировке с/х культур	-	10
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника	50	4
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж"	**1 483 719**	**1 949 349**

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – 0%.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила – 42 255 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих доходов	Величина прочих доходов за 2022 г. (тыс. руб.)	Величина прочих доходов за 2023 г. (тыс. руб.)
Возмещение материального ущерба	181	207
Возмещение убытков	-	190
Оприходование излишков сельхозпродукции	1 256	2 033
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	616	1 583
Курсовые разницы	78 075	4 502
Возмещение расходов ФСС	-	789

Доход от корректировки сальдо по налогам по акту сверки с ФНС	125	10
Оприходование ТМЦ (металлолома) при демонтаже / списании ОС (запчастей)	212	139
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	418	-
СУБСИДИИ СХ и ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РО	62 004	-
Реализация основных средств	2 033	2 254
Доход от реализации металлолома	349	317
Доход от реализации макулатуры	-	3
Реализация прочего имущества (материалов)	34 990	4 414
Списание кредиторской задолженности	979	3 335
Изменение стоимости предметов аренды	103	56
Изменение элементов амортизации ОС в БУ (п. 37 ФСБУ 6/2020)	23 384	6 856
Возмещение за изымаемые земельные участки для государственных нужд	4 908	-
Возмещение страховой премии	583	31
Восстановление раннее созданного резерва под обесценение материалов	73	-
Корректировка сальдо по Администрации Сулинского сельского поселения (излишне начисленная и уплаченная арендная плата за ЗУ в 2021 году)	785	-
Доход от реализации макулатуры	8	-
Отклонение курса продажи (покупки)иностранной валюты от официального курса	3	-
Проценты к получению по договорам за пользование чужими денежными средствами	173	-
Прочие доходы	9	248
Дисконт по векселю	-	47 626
Итого по строке 2340 "Прочие доходы"	**211 267**	**74 593**

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих расходов	**Величина прочих расходов за 2022 г. (тыс. руб.)**	**Величина прочих доходов за 2023 г. (тыс. руб.)**
Госпошлины	1 018	100
Комиссия за снятие/взнос наличных	4 697	2 478
Налог на имущество	3 730	3 855
НДС восстановленный по списанию ТМЦ и НЗП	1 564	1 875
НДС восстановленный с субсидий	8 047	-
НДС восстановленный по списанным незавершенным капитальным вложениям	469	-
НДС восстановленный по списанным ОС	72	33
НДС доначисленный в результате налоговых проверок	4	-
НДС С 71 счета (без СФ)	2	2
НДС С БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧИ	2 209	2 149
НДС списание + (отсутствуют оригиналы СФ)	54	4 766
Плата за пользование лимитом кредитной линии	46	342
Потери, порчи ГП, ТМЦ	345	4 242
Прочие услуги банков (не принимаемые к НУ)	7	4
Расходы на спорт и отдых	670	324
Расходы на услуги банков	627	809
Списание затрат НЗП при гибели посевов (готовой продукции на полях)	-	7 461

Утилизации молока, как уничт-е недобр пр-ции, связан с необх обесп-я безоп. Пр-ва и реал.добр. пр-ци	8 629	2 775
Благотворительность	1 037	28
Себестоимость металлолома	41	84
Курсовые разницы	70 556	53 004
Материальная помощь	55	115
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	17	184
Прочие расходы, непринимаемые к налогообложению (не СХ)	6 750	2 389
Расходы прошлых периодов, исключаемые из налогообложения	70	19
Реализация основных средств	-	172
Реализация прочего имущества (материалов)	33 789	740
Резерв под обесценение запасов	96	165
Резервы по сомнительным долгам	26 016	1 746
Списание дебиторской задолженности (не принимаемые к НУ)	39	102
Списание ОС (не принимаемые в НУ)	434	33
Штрафы, пени, неустойки выставленные (не принимаемые в НУ)	117	117
Возврат субсидии СХ и продовольствия РО	17 160	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	159	-
Недостачи выявленные при инвентаризации (виновные лица не установлены)	3 351	1 956
Списание затрат по парам при выделе ЗУ пайщиками	8 445	-
Себестоимость макулатуры	3	1
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) БЕЗВОЗМЕЗДНО	148	-
Списание земельного участка в связи с изъятием его для гос нужд РФ (Российские автомобильные дороги)	266	-
Списание незавершенных капитальных вложений со счета 08	3 297	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	127
Итого по стр. 2350 "Прочие расходы"	**204 036**	**92 197**

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила общую сумму убытка в размере 191 021 тыс. руб., в т.ч.:
- прибыль в БУ от прочей деятельности составила 23 438 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 4 688 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02);
- убыток в БУ от сельскохозяйственной деятельности составила 214 459 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Расходы будущих периодов	-	100		57

Основные средства	30	237	62	123
Арендные обязательства	19 306	25 388	23 063	856

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	1 551	-	-	1 538
Основные средства	16 788	26 978	11 115	7 304
Арендные обязательства	301	-	193	70
Проценты по обязательствам	7 789	13 089	2 534	3 932

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2023 году не начислялись.

В 2023 году выплачено дивидендов АО «ТЕТРА»:
- по Протоколу от 30 ноября 2022 года – 169 820 000,00 рублей.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	17 337	19 013	1 676	Увеличение сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	47 931	26 383	- 21 548	Снижение рыночной стоимости, МПЗ морально устарели
Резерв под обесценение финансовых вложений	31 290	31 290		Негативное финансовое состояние компаний

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице «7. Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	27 253	30 603	3 350	Увеличение к-ва дней отпусков не использованных сотрудниками

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Обязательство по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.
Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.
Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Организация является залогодателем, гарантом на общую сумму 138 938 тыс. руб.

Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость (тыс.руб.)
Наименование	ИНН			
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д301_7М-1-76844FHW 22.02.2023	Договор залога	36 768,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	7М-1-4АМ902С9/Д3-1 от 18.10.2021	Договор залога	5 918,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д302_520В007LLMF от 21.07.2022	Договор залога	5 988,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д302_520В0087IMF от 05.08.2022	Договор залога	10 275,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д304_520В0087IMF от 05.10.2022	Договор залога	2 597,00
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДИ01_520В00FQ9MF 29.08.2023	Договор залога	77 391,00
Итого				**138 938,00**

Вероятность обязанности Организации по погашению выданного поручительства (гарантии) и соответственно уменьшению экономических выгод по мнению Организации отсутствует.

3.19. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
Туголуков Евгений Александрович	667206223576	Не актуально	16 Андерсон Роад, №21-01 Ноувэл 18, Сингапур 259987	конечный бенефициар
Запорожцев Сергей Васильевич	614901981172	Не актуально	РОССИЯ, 346141, Ростовская обл, р-н Миллеровский, сл. Колодези, ул. Молодежная, д. 19	единоличный исполнительный орган
Девлет-Кильдеев Марат Халилуллович	773124521904	Не актуально	РОССИЯ, 121359, Москва г, ул. Маршала Тимошенко, 17, к. 2, кв. 34	Член Совета директоров
Новиков Вадим Валерьевич	664301352706	Не актуально	РОССИЯ, 141002, Московская обл., г Мытищи, Комарова, д. 2, к. 1, кв. 147	Председатель Совета директоров
Назарян Артур Егишевич	616118925879	Не актуально	РОССИЯ, 344000, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, б-р Комарова, д. 7, кв. 23	Член Совета директоров
Комиренко Алексей Анатольевич	504102780400	Не актуально	РОССИЯ, 143965, Московская область, г. Реутов, пр-кт Юбилейный, д. 12	Член Совета директоров
Даниленко Галина Юрьевна	614904649470	Не актуально	РОССИЯ, 346132, Ростовская область, Г. Миллерово, туп Широкий, двлд. 8	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Сурков Артем Сергеевич	343200620106	Не актуально	РОССИЯ, 403529, Волгоградская обл., м.р-н Фроловский, с.п. сельское поселен Писаревское, х Писаревка, двлд. 17	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Ильин Артем Сергеевич	614905706635	Не актуально	РОССИЯ, 346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Маяковского, двлд. 67	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Асадуллина Клара Вахитовна	614199790493	Не актуально	352529, Краснодарский край, Лабинский район, п. Розовый, Ул. Красная, д.37, кв.2	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
АО «ТЕТРА»	7715883484	1117746734566	127410, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, Алтуфьевское, д. 37А, стр. 2	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	6149012555	1086173000462	346105, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Дегтево сл, Первомайская ул, дом 72	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО «ДОН АГРО»	7725227107	1037725018275	346130, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Миллерово г., Седова ул., дом 12	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ХЭППИ КАУ»	6149019328	1156173010080	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ВОЛГО-АГРО»	3453000597	1133453000614	403859, Волгоградская область, Камышинский р-н, Умет с, лет Октября ул., дом № 75, помещение 16	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	6149000207	1026102194821	346130, Ростовская область,	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
			Миллеровский р-н, г. Миллерово, Седова ул., дом 12	капитала Компании
АО «РАССВЕТ»	6138001777	1062101742072	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12, ком. 12	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «АГРО 34»	3453004626	1173443004173	403859, Волгоградская об м.р-н Камышинский, с Умет, ул. 60 лет Октября, д. 75, помещ. 16	Обществу ООО «Волго –Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ДОН МУЧНОВ»	6146005937	1216100021884	346311, Ростовская област г.о. Город Зверево, г Зверев ул Макаренко, дом 42	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является (ются) гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Туголуков Евгений Александрович	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации	Гражданин РФ	667206223576

В отчетном периоде (2023 год) Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
Основным управленческим персоналом Организации являются:
- управляющий предприятия;
- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам - главный бухгалтер;
- заместитель директора;
- директор службы по защите ресурсов;
- руководитель развития нового бизнеса;
- административный директор;
- советник управляющего предприятия по животноводству;
- внутренний аудитор

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	8 871
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 286
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	469
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	677
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
ИТОГО	14 303

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2023) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2023), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2023 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2023 г.
АО «ТЕТРА»	ВЕКСЕЛЬ	244 607	31.08.2025	-	-
АО «ТЕТРА»	Дивиденды	169 820	30.11.2023	5 756	-
АО «ТЕТРА»	Перевод долга	199 427	30.06.2025	137 942	-
АО «ТЕТРА»	Договор купли-продажи	1 200	24.08.2023	-	-
АО «ТЕТРА»	Договор аренды	231	31.12.2024	144	-
АО «ТЕТРА»	Договор займа	34 600	31.12.2023	-	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор аренды	996	31.12.2024	-	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор аренды	11 224		679	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор уступки прав	40 235	31.12.2025	40 235	-
АО «ДОН АГРО»	Договор субаренды	12	31.12.2023	-	-
АО «ДОН АГРО»	Договор уступки прав	21 249	31.12.2025	21 249	-
ООО «ХЭППИ КАУ»	Выдача денежных займов	755	31.12.2023	12 575	12 575
ООО «ХЭППИ КАУ»	Договор субаренды	33	31.12.2023	33	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Выдача денежных займов	4 335	31.12.2024	40 672	25 000
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договора купли-продажи	-	31.12.2020	11 600	11 600
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор аренды	130	31.12.2023	26	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	Договора аренды	1 517	31.12.2023	-	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	Договора купли-продажи	42 462	31.12.2025	41 351	
АО «РАССВЕТ»	Договора аренды	825	31.12.2024	4 502	-
ООО «ДОН МУЧНОВ»	Договор аренды	97	15.06.2024	-	-
ООО «ДОН МУЧНОВ»	Договор поставки	3 549	31.12.2023	-	-
ООО «ДОН МУЧНОВ»	Договор купли-продажи	7 724	31.12.2024	6 894	-
ООО «ДОН МУЧНОВ»	Договор купли-продажи	50	31.12.2023	-	-

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2022), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов (дата погашения)	Сальдо расчетов 31.12.2022 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2022 г.
АО «ТЕТРА»	ВЕКСЕЛЬ	-	31.08.2025	244 607	-
АО «ТЕТРА»	Дивиденды	179 982	30.11.2023	175 558	-
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	Договор аренды	2 640	31.12.2023	996	
АО «ДОН АГРО»	Договор субаренды	12	31.12.2021	-	-
ООО «ХЭППИ КАУ»	Выдача денежных займов	809	31.12.2023	11 820	11 820
ООО «ХЭППИ КАУ»	Договор субаренды	33	31.12.2022	-	-
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Выдача денежных займов	40 088	31.12.2023	62 337	25 000
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договора купли-продажи	-	31.12.2020	11 600	11 600
ООО «ВОЛГО-АГРО»	Договор аренды	104	31.12.2022	-	-
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА	Договора аренды	2 346	31.12.2023	3 487	-
АО «РАССВЕТ»	Договора аренды	4 196	31.12.2023	5 256	-
АО «РАССВЕТ»	Договор купли-продажи ОС	1 091	24.08.2022	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 71 800 тыс. руб., Организацией перед аффилированными лицами – 246 103 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами сформированы в размере 49 175 тыс. руб. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.20. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.2023 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.
В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	*на 31.12.2023 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2022 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2021 г. тыс. руб.*
Счет 50 «Касса»	230	182	167
Счет 51 «Расчетные счета»	8 705	5 816	7 390
Счет 52 «Валютные счета»	25	241	-
ИТОГО	**8 960**	**6 239**	**7 557**

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Кредиты ПАО «Сбербанк России»
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	4 045 056 тыс. руб.
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Текущие операции – 1 980 810 тыс. руб. Инвестиционные операции – 1 327 360 тыс. руб Финансовые операции – 736 886 тыс. руб.

Показатели	Описание
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют

В отчете о движении денежных средств Организации за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» – погашение обязательства по аренде в сумме – 22 866 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме – 3 088 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышен 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме – 11 250 тыс. руб.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Исправлений существенных ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали

3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В период между отчётной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.
События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.
В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.
Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Вид рисков	Описание
финансовые риски	Организация подвержена следующим рискам: • Внешние риски: - процентные риски: у Организации имеются банковские кредиты по льготируемым для сельхозпроизводителя ставкам, в связи с нестабильной политической ситуацией возможны риски отмены льготного финансирования, что может привести к увеличению ставок и соответственно к увеличению процентных расходов. • Внутренние риски: Организация не видит существенных внутренних рисков, поскольку может предотвратить их за счет эффективного управления финансовыми рисками.
правовые риски	Риски в сфере налогового права, предпосылками к возникновению которых является частое изменение налогового законодательства, неточные формулировки нормативных актов.
страновые и региональные, геополитические риски	Не окажут существенного влияния, по мнению руководства.
репутационные риски	Нет оснований для таких рисков
рыночные риски	В основном предприятие не практикует торговое кредитование. Подверженность кредитному риску минимальна. Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая рыночная стоимость продукции в связи с негативными изменениями конъектуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).
Процентные, кредитные риски	В своей финансовой деятельности Общество широко использует заёмные средства, поэтому изменение процентных ставок на результат деятельности компании имеет существенное влияние. В Обществе существует практика заключения кредитных договоров с льготной, фиксированной и плавающей процентными ставками, и как правило, в них предусмотрено право банка потребовать изменения размера процента за пользование кредитом при изменении конъюнктуры рынка и стоимости привлекаемых банком ресурсов. Таким образом, Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств.
риски ликвидности	Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая цена продажи продукции в связи с негативными изменениями конъюнктуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2023 г., геополитические риски

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В 2023 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.
Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.
Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.
Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.
Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.
Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процессы и финансовое положение Организации.

3.32. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

Руководство Организации полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Организации отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	Положительные курсовые разницы – 4 502 тыс. руб. Отрицательные курсовые разницы – 53 004 тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Официальные курсы ЦБ РФ на 31.12.2023 года: USD – 89,6883 руб.
Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694)	Операции отсутствовали

Генеральный директор
ООО «Дон Агро» С.В. Запорожцев

12 марта 2024г.