

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«Совхоз имени М.Горького»  
за 2023 год

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....</b>	<b>3</b>
1.1 Полное наименование Общества.....	3
1.2 Сведения о государственной регистрации.....	3
1.3 Основные сферы деятельности .....	3
1.4 Юридический адрес Общества.....	3
1.5 Сведения об обособленных подразделениях.....	3
1.6 Уставный капитал Общества .....	3
1.7 Резервный капитал Общества .....	4
1.8 Органы управления Общества.....	4
1.9 Контролирующие органы Общества.....	4
1.10 Сведения об аудиторе и держателе реестра акционеров .....	4
1.11 Среднесписочная численность работающих .....	4
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>4</b>
2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	4
2.2 Учетная политика для целей налогового учета.....	6
2.3 Изменение учетной политики.....	6
2.4 Правила формирования бухгалтерской отчетности.....	6
2.5 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций.....	7
<b>3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....</b>	<b>7</b>
<b>4. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .</b>	<b>7</b>
4.1 Взаимовязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса .....	8
4.2 Доходы и расходы .....	8
4.3 Краткосрочные заемные обязательства.....	8
4.4 Формирование ЕСХН.....	9
4.5 Выплаты основному управленческому персоналу.....	9
4.6 Формирование финансовых результатов.....	9
<b>5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>9</b>
<b>5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....</b>	<b>9</b>
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....</b>	<b>9</b>
<b>7. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ.</b>	<b>10</b>
<b>8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>10</b>

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

### **1.1 Полное наименование Общества**

Полное фирменное наименование Общества:  
- Акционерное общество «Совхоз имени М.Горького».  
Сокращенное фирменное наименование Общества:  
- АО «Совхоз им. М.Горького».

### **1.2 Сведения о государственной регистрации**

Общество создано и зарегистрировано Государственным учреждением Московской регистрационной палаты, регистрационный номер (до 01 июля 2002 года) № 020.589, дата регистрации 05.01.1993 ИНН/КПП 7723011381/772301001. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц МР ИФНС РФ № 46 по г. Москве 14 сентября 2022 г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027739071865.

В соответствии с п. 7 ст. 3 Федерального закона от 05.05.2014 №99-ФЗ, Обществом внесены изменения в учредительные документы: Закрытое акционерное общество «Совхоз имени М.Горького» переименовано в Акционерное общество «Совхоз имени М.Горького», о чем 29.05.2023 внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за номером (ГРН) 2237704498788.

### **1.3 Основные сферы деятельности**

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденного Устава.

Основной вид деятельности: 01.30 Выращивание рассады.

### **1.4 Юридический адрес Общества**

Юридический адрес Общества – 109382, г. Москва, ул. Совхозная, дом 10.

### **1.5 Сведения об обособленных подразделениях**

Зарегистрировано обособленное подразделение (теплицы), не имеющее отдельного расчетного счета и находящееся по адресу: 111674, г. Москва, ул. 2-я Вольская, дом 17А.

### **1.6 Уставный капитал Общества**

Уставный капитал Общества составляет 401 544 руб. 60 копеек. В течение отчетного 2023 года размер уставного капитала не изменялся.

Количество обыкновенных именных акций на начало отчетного года и на отчетную дату составляет 4 015 446 штук номинальной стоимостью 0,1 руб. В течение отчетного 2023 года операций с собственными акциями не регистрировались. Убыток на акцию в 2023 году составил 6 руб. 91 коп.

### **1.7 Резервный капитал Общества**

Резервный капитал равен 10 979,62 руб., что составляет 2,7 процентов от уставного капитала Общества. В отчетном 2023 году величина резервного капитала не изменялась.

### **1.8 Органы управления Общества**

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров в составе пяти человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества.

### **1.9 Контролирующие органы Общества**

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией Общества в составе трех человек.

### **1.10 Сведения об аудиторе и держателе реестра акционеров**

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Аспект» ОГРН 1197627006587. Местонахождение (юридический адрес): 150003, г. Ярославль, ул. Советская, 69, помещ. 67.

ООО «Аудиторская компания «Аспект» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ОГРН: 11906025513, дата внесения в реестр аудиторов и аудиторских организаций 28.03.2019.

Реестродержатель: Акционерное общество «Реестр» ОГРН 1027700047275. Местонахождение (юридический адрес): 129090, г. Москва, Б. Балканский переулок, дом 20, стр. 1.

АО «Реестр» имеет лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра акционеров ценных бумаг № 045-13960-000001 от 13.09.2002 г.

### **1.11 Среднесписочная численность работающих**

Среднесписочная численность в 2022 г. составила 24 человека.

Среднесписочная численность в 2023 г. составила 24 человека.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 29.12.2022 №20/ПР.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения.

Порог существенности при отражении в бухгалтерской отчетности определяется как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет пять процентов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются затраты, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Сроки полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другого Общества, устанавливаются исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- сроков морального устаревания.

В целях бухгалтерского учета применяется линейный метод амортизации. Ускоряющие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по методу средней себестоимости.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы организации для целей бухгалтерского учета делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Для целей налогового учета расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы.

На постоянной основе Общество проводит инвентаризацию имущества, а также прочих активов и обязательств. Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года, инвентаризация запасов,

прочих активов и обязательств Общества ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Также инвентаризация проводится в иных случаях, предусмотренных «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 (смена материально-ответственных лиц, хищение и т.п.).

В течение 2023 года не имели место факты неприменения правил бухгалтерского учета и действующего законодательства.

## **2.2 Учетная политика для целей налогового учета**

Налоговый учет в отчетном году велся на основании Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом от 29.12.2022 №20/ПР.

Порядок ведения налогового учета в целях исчисления налога ЕСХН регулируется главой 26.1 части второй Налогового Кодекса РФ.

При исчислении налога на добавленную стоимость организация руководствуется главой 21 части второй Налогового Кодекса РФ

В целях признания доходов и расходов при расчете ЕСХН Обществом используется кассовый метод. Признание доходов и расходов осуществляется в следующем порядке: датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

## **2.3 Изменение учетной политики**

В течение 2023 года изменения в действующую учетную политику не вносились.

## **2.4 Правила формирования бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется сотрудниками бухгалтерии.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением автоматизированной системы на базе программного обеспечения 1С «Бухгалтерия», версия 8.3.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с последующими изменениями и дополнениями.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

1. финансового положения Общества
2. финансовых результатов деятельности Общества
3. изменений в финансовом положении Общества

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности свернуто.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

## **2.5 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций**

В 2023 г. в форме «Отчет о движении денежных средств» (ОДДС) в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены данные по заработной плате работников и суммы НДС, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, страховые взносы с ФОТ.

НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления» свернуто.

В строке 4129 «Прочие платежи» отражены суммы по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» (кроме НДС) и счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по претензиям.

Для свернутого представления денежных потоков по НДС рассчитывается результат от:

1. Подлежащего возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;

2. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;

Разница между входящим и исходящим денежными потоками по НДС (положительная - в составе прочих поступлений, отрицательная - в составе прочих платежей) отражается в ОДДС в движение денежных средств от текущей деятельности. В ОДДС поступления платежей от покупателей и платежи поставщикам по текущей и инвестиционной деятельности (строки 4121, 4221) показаны без НДС.

Свернутые денежные потоки по НДС отражены в строках 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Изменений положений Учетной политики Общества, а также изменений нормативно-правовых актов, оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности текущего и предыдущих периодов в отчетном году, не было. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в 2023 году не производилась.

## **4. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности.

Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить

пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

Переоценка стоимости объектов основных средств не производится.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам. Величина резервов приведена в таблице ниже в тыс. руб.

показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	552	1 252

#### 4.1 Взаимовязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств		проверка соответствия показателей (гр. 2 минус гр. 4)
показатель	сумма, тыс. руб.	показатель	сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2023 г.	8272	строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2023 г.	8272	-
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2022 г.	12 534	строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2022 г.	12 533	1
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2021 г.	12 944	строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2021 г.	12 944	-

#### 4.2 Доходы и расходы

Выручка Общества за 2023 г. составляет 67 037 тыс. руб. (без НДС), за 2022 г. выручка составила 60 965 тыс. руб. (без НДС). Покупатели рассчитываются за услуги в рублях. Наличный денежный оборот с покупателями и поставщиками отсутствует полностью. Бартерные сделки не применяются.

#### 4.3 Краткосрочные заемные обязательства

Краткосрочная задолженность по займам на 31.12.2021	Займы и начисление процентов за 2022 г.	Погашение займов и уплата процентов за 2022 г.	Краткосрочная задолженность по займам на 31.12.2022
99 822	2 891	-	102 713
Краткосрочная	Займы и начисление	Погашение займов и	Краткосрочная

задолженность по займам на 31.12.2022	процентов за 2023 г.	уплата процентов за 2023 г.	задолженность по займам на 31.12.2023
102 713	2 890	-	105 603

Процентная ставка по заемным обязательствам: с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 12%

#### **4.4 Формирование ЕСХН**

Доходы, сформированные в соответствии с гл.26.1 НК РФ в 2023 г. составили 66 925 тыс. руб., расходы ЕСХН составили 74 338 тыс. руб.

Налог ЕСХН к начислению составляет 0 руб. Убыток по ЕСХН за 2023 год, переносимый на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен этот убыток, составляет 7 413 тыс. руб.

#### **4.5 Выплаты основному управленческому персоналу**

Сумма выплат и вознаграждений, а также суммы начисленных страховых взносов по управленческому персоналу (ОП Управление) за 2023 год составила 1 114 тыс. руб., включая страховые взносы.

Сумма выплат и вознаграждений, а также суммы начисленных страховых взносов по управленческому персоналу (ОП Управление) за 2022 год составила 1 078 тыс. руб., включая страховые взносы.

#### **4.6 Формирование финансовых результатов.**

Для формирования финансового результата деятельности, определяется себестоимость проданных услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в текущем году.

### **5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2023 году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

### **5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанной стороной (взаимозависимым лицом) по отношению к Обществу, согласно ПБУ 11/2008, является Генеральный директор Общества Цуцин В.Н.

Связанные юридические лица отсутствуют.

### **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в Пояснениях, не было.

## 7. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

## 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство рассмотрело события и условия, вызванные обострением геополитической ситуации и ужесточением антироссийских санкций, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество разработало и внедрило планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на услуги Общества стабилен.

Генеральный директор\*

Главный бухгалтер

«14» марта 2024 года



Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is a stylized cursive signature, and the bottom signature is a more legible signature.

В.Н. Цуцин

Е.Н. Нестерова