Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Данные об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Альтаир»

Юридический адрес: РФ, 658423, Алтайский край, район Локтевский, г.Горняк ул.Пушкина, д.38

Единица изменения: **тыс.руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2023 год – 130 человек

Основные виды деятельности Общества: Выращивание зерновых (кроме риса, зернобобовых культур и семян масличных культур

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель – Волженин Анатолий Николаевич

Главный бухгалтер – Смирнова Елена Викторовна

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обособленное подразделение расположено по адресу:

- 658423 Алтайский край Локтевский р-он г.Горняк ул.Элеваторная 1 КПП 225645001;
- 658431, Алтайский край Локтевский район с.Вторая Каменка ул.Комарова 37 КПП 225645002;
- 658431, Алтайский край, Локтевский район, Вторая Каменка с., ул.Комарова 39 КПП 225645003.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены.

Основным видом деятельности организации является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11), доходы от данного вида деятельности составили за 2023 год 99% от общего дохода предприятия.

Общая земельная площадь, используемая организацией составляет 19103 га, в т.ч. пашни 18844 га. Сельскохозяйственные угодья расположены на территории Локтевского района Алтайского края, принадлежит следующим сельсоветам: Александровский, Кировский, Самарский.

Предприятие является племенным репродуктором. Общее поголовье КРС мясного направления по состоянию на 31.12.2023г. составило 1134 голов, в т.ч. 403 голов маточного поголовья.

Сведения о лицензиях:

- лицензия на пользование недрами БАР 80342 ВЭ с целевым назначением: добыча подземных вод в целях технологического обеспечения водой объектов сельскохозяйственного назначения
- лицензия ВХ-63-003998 от 23.08.2021. на осуществление деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.

Членство в СРО нет

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Альтаир» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности предприятия. На момент составления отчетности у предприятия отсутствует неопределенность, связанная с событиями или условиями,

которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Согласно приказу об учетной политике № 36 от 03.12.2021 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С8 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия**
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 %
- Лимит для основных средств установлен в размере 100 тыс. рублей. Малоценные основные средства предварительно учитываются на счетах учета затрат и признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Земельные участки и животные основного стада учитываются как группы однотипных малоценных объектов с общей стоимостью не ниже лимита стоимости. Учет продажи основных средств отражается в прочих доходах или прочих расходах. Способ начисления амортизации для каждой группы ОС линейный. Расчет амортизационных отчислений основных средств, которые используют сезонно, распределяются равномерно в течение всего года. Организация учитывает запасы для капитальных вложений: на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете. В 2023г переоценка и обесценение основных средств не производилась.
- Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые рамках обычного операционного цикла. Операционный цикл составил 484 дня. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка стоимости запасов при приобретении учитывается по цене поставщика. Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется в сумме плановых (нормативных) затрат на счете 40 субсчет «Выпуск продукции» с последующей корректировкой в конце года себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Готовая продукция», счет 90.2 «Себестоимость готовой продукции». Состав прямых затрат :
  - материальные затраты: семена, ГСМ, удобрения и средства защиты растений и животных, корма;
  - затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг;
  - страховые взносы с зарплаты производственного персонала;
  - амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг;
  - стоимость работ и услуг третьих лиц производственного характера.

Распределение косвенных расходов между объектами учета производится пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Оценки запасов в производство и при выбытии, в том числе реализации по средней себестоимости.

- Положительные (отрицательные) курсовые разницы, полученные от переоценки имущества и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. и по валютным счетам, образовавшиеся в результате изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю, учитывается как внереализационные доходы (расходы). Дата возникновения разницы: последнее число месяца.
- Организация оформляет первичный документ по начислению процентов по договорам займа и кредита ежемесячно на последнее число месяца или на дату возврата займа или кредита. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов производится в составе прочих расходов.
- Аналитический учет финансовых вложений ведется поштучно (то есть по каждой акции или доли); полученные финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.
- В составе дебиторской задолженности отражается:

– задолженность покупателей за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
– задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;
– суммы излишне уплаченных или взысканных налогов и взносов;
– задолженность по беспроцентным займам

Сумму безнадежной дебиторской задолженности списывать за счет резерва по сомнительным долгам. Если кредиторская задолженность не погашена организацией своевременно и не востребована кредитором, то она подлежит списанию по истечении срока исковой давности.

- Величину оценочного обязательства определяют по дисконтируемой ставки если срок больше 12 месяцев после отчетной даты
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

4. Учетная политика для целей налогового учета

4.1. Налог на прибыль определяется по ставке:
- по ставке 0% — доходы от реализации сельхозпродукции, внереализационные доходы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью;
- по ставке 20% — все остальные доходы (от реализации работ, услуг, и внереализационные, если они не имеют никакого отношения к сельскохозяйственной деятельности)

Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

- Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

4.2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления

4.3. Признавать амортизируемым имуществом имущество с роком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. рублей. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией в интервале сроков,

установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Начисление амортизации в налоговом учете производится линейным методом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было введено в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество выбыло или самортизировано. Амортизационная премия не применяется

4.4. Оценку запасов при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию

4.5. Сумму кредиторской задолженности, списанную в связи с истечением срока исковой давности, а также по другим основаниям, включаются во внереализационные доходы.

4.6. Проценты по долговым обязательствам вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего или инвестиционного) признаются расходом. Начисленные проценты учитываются в составе внереализационных расходов без ограничений, исходя из фактической ставки, предусмотренной условиями сделки.

4.7. Организация создает резерв: по сомнительным долгам в сумме не более 10 процентов выручки от реализации

4.8. Организация признается плательщиком налога на добавленную стоимость

5. Оценочные обязательства

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике были сформированы резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 7508436,33 рублей.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 года создан резерв на оплату отпусков в сумме 7662640,51 рублей.

6. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации товаров собственного производства - 362623 тыс. руб., в т.ч. сельскохозяйственная деятельность 359039 тыс. рублей, из них по растениеводству 333121,8 тыс. руб, по животноводству 25917 тыс.руб.

Выручка от реализации работ, услуг – 3 584 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров - .0 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Доходы от реализации ОС – 2 525 тыс. руб.

Субсидии по программе с/х - 6513 тыс. руб.

Доходы от банковских вкладов – 734 тыс.руб

Доходы от реализации материалов, приобретенных для собственных нужд – 1180 тыс.руб

Доход в виде бонуса №2023-112 по программе Агриклайм 20.06.2023 – 753 тыс. рублей

7. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Себестоимость реализованной продукции собственного производства - 277507 тыс.руб.
Себестоимость реализованных работ, услуг - 2972 тыс.руб.
Себестоимость реализованных покупных товаров - 0 тыс.руб
Состав прочих расходов:
Стоимость реализуемых материалов, приобретаемых для собственных нужд – 1025 тыс.руб
Проценты к уплате 5670 тыс. руб.
Услуги банка - 1388 тыс. руб.
Расходы связанные с реализацией ОС – 168 тыс. руб
Налог на имущество – 1592 тыс. руб
Расходы на связь, не принимаемые к налоговому учету – 1552 тыс. руб

Информация о составе, величине, движению в отчетный период нематериальных активов, основных средств, запасов, дебиторов-кредиторов, займов и кредитов, оценочных обязательств, залоговых обязательств представлены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

8. Иформация о полученных заемных средствах

В 2023 году получено долгосрочных кредитов на инвестиционные цели на сумму 66784,8 тыс. рублей:

Наименование кредитной организации	Сумма, тыс. руб	Дата возврата
ПАО Сбербанк	50878,8	До 25.11.2027
ПАО Сбербанк	6119,2	До 29.03.2028
ПАО Сбербанк	9786,8	До 29.03.2028

Краткосрочных кредитов:

Наименование кредитной организации	Сумма, тыс. руб	Дата возврата
ПАО Сбербанк	60000,00	До 20.02.2024
ПАО Сбербанк	128331,6	До 11.11.2024

На дату составления бухгалтерской отчетности краткосрочный кредит на сумму 60000,00 тыс.рублей погашен.

9. Сведения о залоговых обязательствах и поручительствах

В качестве способа обеспечения исполнения денежных заемных обязательств перед ПАО Сбербанк заключены договора залога имущества на общую стоимость 279288 рублей. Объектом залогового имущества выступают машины и оборудование сельскохозяйственные в количестве 15 единиц, транспортные средства и самоходные машины 3 шт. Местонахождение закладываемого имущества территория ООО «Альтаир» и его обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2023 года залог доли ООО «Альтаир» в размере 11948323 рубля. Залогодержатель: Терешин Александр Дмитриевич.

10. Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 - 80 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023- 0 тыс.руб.

11. Сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- аффинированные лица по состоянию на 31.12.2023 : Волженин Анатолий Николаевич

В декабре 2023 года заключен договор займа №2 от 21.12.2023г. на сумму 2271920 рублей. Денежные средства были внесены в кассу предприятия 22.12.2023г.

Информация о бенефициарных владельцах: Волженин Анатолий Николаевич ИНН 225602458282 имеет участие 100% в уставном капитале общества.

Решение о выплате дивидендов в 2023 году не принималось.

12. Информация о вознаграждениях руководящего состава, данные представлены в рублях:

ФИО	з/плата	отпускные	НДФЛ	Итого
Волженин Анатолий Николаевич	1137869,97	87900,00	159350	1225769,97

13. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 год общество имеет гарантийных обязательств на общую сумму 267339 тыс. рублей перед ПАО Сбербанк России.

Залог Уставного капитала на сумму 11949 тыс. рублей по договору залога: 22/16-Н/22-2022-2- 753 от 07.04.2022 залогодержатель Терешин Александр Дмитриевич ИНН 225600139080

На предприятии за отчетный период прекращения видов деятельности (ПБУ 16/02) не было и не планируется.

14. Информация о непрерывности деятельности

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает ООО «Альтаир» и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют. ООО «Альтаир» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. ООО «Альтаир» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную

деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Альтаир» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности**.**

Признаки банкротства у ООО «Альтаир» отсутствуют.

15. События после отчетной даты.

15.1реорганизация предприятия не осуществлялась и не планируется;

15.2эмиссии акций и иных ценных бумаг не осуществлялась и не планируется;

15.3 приобретение нового имущественного комплекса не осуществлялась и не планируется;

15.4 крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений, не осуществлялись и не планируются;

15.5непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты может существенно повлиять на эффективность работы предприятия;

15.6Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества:

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией могут оказать существенное влияние на деятельность предприятия.

Иных рисков в соответствии с письмом Минфина России N ПЗ-9/2012 -нет.

16. Информация о забалансовых счетах.

На забалансовых счетах отражались операции по учету малоценных основных средств по стоимости менее 100 тыс.руб. остаток на 31.12.2023 - 11237 тыс.руб.

По счету 009 отражены выданные обязательства по договору залога 22/16-Н/22-2022-2-753 от 07.04.2022 (обременение доли участника в уставном капитале) в размере 11949 тыс. руб, по залогу основных средств за полученные кредиты от ПАО СБЕРБАНК в размере 267339тыс.руб. по договорам:

864404SXS8CW5Q0RI1UZ4N от 20.03.2019	5 016 702,60
8644YL9P11EQ5Q0RI1UZ3F от 04.03.2019	15 944 578,04
8644ZNNVV0JQ5Q0RIIUZ3F от 04.03.2019	8 460 000,00
8644ZNNVV1CQ5Q0RI1UZ3F от 04.03.2019	3 867 408,16
7M-1-96YF1EFE от 14.11.2023	92 544 997,80
86441LLE6FQW5Q0RU2QZ4ASX от 01.02.2021	6 077 500,00
8644771RBQWW2Q0QA2UZ4NSX от 06.04.2020	5 390 000,00
8644IJQJMFQW5Q0RU2UZ2W от 25.11.2022	12 928 500,00
8644SSEWKMYW2Q0RU2UZ4ASX от 26.03.2020	10 665 822,38
8644UOTG13VW5Q0RL2UZ2W от 25.11.2022	35 015 974,52
8644WEVWZB2W5Q0RI2UZ4NSX от 18.12.2020	9 372 000,00
N86441MLA2EJW5Q0RU2UZ4ASX от 01.02.2021	7 071 350,00
N8644B9E09K9W5Q0RU2UZ4ASX от 11.06.2020	3 481 537,72
N8644E13MZYYR5Q0QL2UW3F от 20.02.2023	49 296 528,74

8644IJRWWRHW5Q0RU2UZ2W от 14.12.2022	2 206 100,00

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор ООО «Альтаир» _____ Волженин Анатолий Николаевич

«27» марта 2024г.