

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год*

*АО «Полтавское» ИНН 6138001135*

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Часть 2 (текстовая часть)**

**АО «Полтавское»**

**за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Раскрытие учетной политики.....	3
3. Внеоборотные активы.....	5
4. Доходы и расходы.....	5
5. События после отчетной даты.....	6
6. Информация о связанных сторонах.....	6
7. Исправление ошибок.....	7
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	7
9. Расчеты по ЕСХН.....	7
10. Финансовые вложения.....	8
11. Займы и кредиты полученные.....	8
12. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками.....	8
13. Государственная помощь.....	10
14. Информация о выполнении договоров строительного подряда.....	10

## 1. БЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

АО «Полтавское», ОГРН 1026101741500 (далее по тексту – Общество) находится по адресу 346000, г. Ростовская обл., Чертковский р-н., п. Чертково, пер. Толстого, дом №28, кабинет 10А.

Основным видом деятельности Общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание семечковых и косточковых культур (ОКВЭД 01.24).

Средняя численность работающих за отчетный период – 26 человек. Численность работающих на отчетную дату – 26 человек. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет – директор Ерохин Константин Сергеевич.

1.2. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.3. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- выручка по основному коду экономической деятельности составила 47 171 тыс. руб., отражена в сумме 47 171 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах);
- сумма дебиторской задолженности составила 1 531 тыс. руб., в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на отчетную дату отражена по строке 1230 баланса;
- в бухгалтерском балансе краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют (строка 1240 баланса), долгосрочные финансовые вложения – отсутствуют (строка 1170 баланса).

Изменения в уставном капитале Общества не производились, однако произведена оплата акционерами дополнительного выпуска акций на сумму 21 000 тыс. руб. (строка 1310 баланса). По состоянию на 01.01.2023г. в сумме – 14 142 тыс.руб. и на 31.12.2023г.-35 142 тыс. руб. (строка 1310 баланса).

Добавочный капитал сформирован по состоянию на 01.01.2023г.и 31.12.2023г. в сумме – 49 197 тыс.руб.

Резервный капитал по состоянию на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. отсутствует.

Резерв предстоящих отпусков сформирован по состоянию на 31.12.2023г. в размере 815 тыс.руб. за 2023 г. согласно графика отпусков.

Резерв на ремонт основных средств не создавался в связи с тем, что расходы на ремонт основных средств Общества не существенны .

- 1.4. Общество не является участником совместной деятельности.
- 1.5. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.
- 1.6. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

## 2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось 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 Учетной политикой Общества.
- 2.2. Учетная политика Общества сформирована исходя из:
  - допущения имущественной обособленности;
  - допущения непрерывности деятельности;
  - допущения последовательности применения учетной политики;
  - допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- 2.3. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.
- 2.4. Основные средства Общества подразделяются:
  - основные средства организации, используемые непосредственно в деятельности общества (сч. 01.01);
- 2.5. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету согласно Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002).
- 2.6. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения каждого вида запасов. При выбытии списываются по методу средней фактической себестоимости (взвешенной оценки). Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

**2.7.** В составе доходов по обычным видам деятельности признаются: (указать по ОСВ сч.90.01)

- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации продукции и услуг вспомогательных производств;
- выручка от реализации услуг по хранению;
- комиссионные и агентские вознаграждения;
- выручка от реализации прочих услуг на сторону.

**2.8.** Выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (по отгрузке).

**2.9.** В составе прочих доходов учитываются:

- Курсовые разницы;
- Проценты по кредиту;
- Прочие операционные доходы;
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара;
- Реализация материалов;
- Реализация металлолома;
- Реализация основных средств.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных (управленческих), сформированные на сч.26 «Общехозяйственные расходы», в отличие от прошлого года, относил их по итогам отчетного периода на счет реализации (счет 90.08).

**2.10.** Коммерческие расходы в бухгалтерском учете Общества не формировались.

**2.11.** В составе прочих расходов учитываются расходы, отраженные на счете 91.02.

**2.12.** Для осуществления текущей деятельности Общество привлекает кредитные и заемные средства, которые делятся на краткосрочные (сроком не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (сроком более 12 месяцев после отчетной даты). Общество в бухгалтерском учете бухгалтерскими проводками переводит долгосрочную задолженность по кредитам и займам, отраженную в бухгалтерском учете на счете 67 "Долгосрочные кредиты и займы" в краткосрочную, отраженную в бухгалтерском учете на счете 66 "Краткосрочные кредиты и займы" по состоянию на 31.12. отчетного года, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты."

В бухгалтерской отчетности Общества вся информация по кредитам и займам, отражается в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций" (приказ Минфина РФ от 06.07.1999, № 43н) и ПБУ 15/2008 (приказ Минфина РФ от 06.10.2008, № 107н.

**2.13.** Датой передачи услуг является последний день календарного месяца.

### 3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**3.1.** Сроки полезного использования основных средств устанавливаются Обществом в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, а по договорам лизинга в соответствии с условиями заключенных договоров лизинга.

**3.2.** Обществом применяется линейный способ начисления амортизации.

**3.3.** В отчетном периоде не выявлено объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Изменения стоимости капитальных вложений, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (разукомплектование) в отчетном периоде Общество производило на основании: приказа генерального директора от 11.01.2021 г.

**3.4.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, переданные в залог

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

№ п/п	Вид Предмета залога	Общая площадь, кв. м	Категория земель	Вид(ы) разрешенного использования	Кадастровый (или условный) номер	Местоположение (адрес) / адресные ориентиры Предмета залога	Вид права Залогодателя на Предмет залога	Номер записи регистрации и права Залогодателя на Предмет залога в ЕГРН	Дата регистрации и права Залогодателя на Предмет залога в ЕГРН	Оценочная стоимость, валюта: Российский рубль	НДС	Залоговый дисконт, %	Залоговая стоимость, валюта: Российский рубль	Балансовая стоимость, валюта: Российский рубль
1	Земельный участок	1 589 511.00	Земли сельскохозяйственного назначения	Для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 006:330	Ростовская область, р-н Чертковский, в границах кадастрового квартала :61:42:0600 006, рабочие участки № 3,5,6,12,16, 44,45,46,47,61 а	Собственность	61-61-48/023/2014-312	20.10.2014	16 163 000	НДС не облагается	40.00	9 697 800	906 350
2	Земельный участок	607 504.00	Земли сельскохозяйственного назначения	Для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 002:631	Ростовская область, р-н Чертковский, в северной части кадастрового квартала 61:42:0600 002	Собственность	61-61-48/023/2014-314	20.10.2014	3 920 000	НДС не облагается	40.00	2 352 000	346 400

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

3	Земельный участок	243 000.00	Земли сельскохозяйственного назначения	Для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 006:289	Ростовская обл., Чертовский р-н, в границах кадастровых кварталов 61:42:0600 006, рабочие участки, 13, 14.	Собственность	61-61-48/004/2013-245	07.03.2013	2 473 000	НДС не облагается	40.00	1 483 800	180 000
4	Земельный участок	399 200.00	Земли сельскохозяйственного назначения	Для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 006:349	Ростовская область, Чертовский район, в южной части кадастрового квартала 61:42:0600 006, рабочие участки № 24,25,56,58, часть пастбищного участка 309	Собственность	61-61/048-61/048/011/2015-790/1	21.07.2015	3 716 000	НДС не облагается	40.00	2 229 600	460 000

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

5	Земельный участок	1 843 195.00	Земли сельскохозяйственного назначения	Для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 006:331	Ростовская область, р-н Чертовский, в границах кадастрового квартала 61:42:0600 006, рабочие участки № 38, 39, 40, 41, 42, 50, 55, 61, 61 а	Собственность	Информация о праве отсутствует в ЕГРН	Информация о праве отсутствует в ЕГРН	18 797 000	НДС не облагается	40.00	11 278 200	1 051 000
6	Земельный участок	417 795.00	Земли сельскохозяйственного назначения	для сельскохозяйственного производства	61:42:0600 006:328	Ростовская область, Чертовский район, рабочие участки №23, 60, пастбищный участок № 303 в южной части кадастрового квартала 61:42:0600 006	Собственность	61-61-48/015/2014-884	04.09.2014	3 580 000	НДС не облагается	40.00	2 148 000	207 822

ИТОГО:									48 649 000			29 189 400	3 151 572
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	------------	--	--	------------	-----------

- 3.5.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.
- 3.6.** Обществом не производились изменения срока полезного использования.
- 3.7.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату не числятся нематериальные активы (если числятся, указать: ОСВ по сч.04). Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в отчетном периоде не осуществлялись.

#### 4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

- 4.1.** В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы:

Счет Номенклатурные группы	Обороты за период 2023 год	
	Дебет	Кредит
90.01	47 170 506,75	47 170 506,75
90.01.1	29 406 144,00	29 406 144,00
<...>	29 406 144,00	88 120,00
ВИШНЯ		828 610,00
ВИШНЯ СУШЕННАЯ		5 475,00
КАРТОФЕЛЬ		276 950,00
ПОВИДЛО		1 140,00
САЖЕНЦЫ		23 550,00
СЛИВЫ		2 479 244,00
СУХОФРУКТЫ		71 680,00
ЧЕРЕШНЯ		10 200 235,00
ЧЕРЕШНЯ СУШЕННАЯ		12 200,00
ЧЕСНОК		599 023,00
ЯБЛОКИ		14 819 842,00
ЯБЛОКИ СУШЕННЫЕ		75,00

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

90.01.3	17 764 362,75	17 764 362,75
<...>	17 764 362,75	
ВИШНЯ		82 540,00
ПАЙ		313 480,00
СЛИВЫ		107 220,00
ЧЕРЕШНЯ		865 820,00
ЯБЛОКИ		16 395 302,75

Итого доходов от обычных видов деятельности – 47 171 тыс. руб. без НДС.

4.2. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру затрат на производство:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	21 883	25 019
Расходы на оплату труда	5620	15 600	13 376
Отчисления на социальные нужды	5630	5 099	3 134
Амортизация	5640	3 534	3 784
Прочие затраты	5650	1 221	5 234
Итого по элементам	5660	47 337	50 547
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного	5670	(6 368)	(11 906)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

производства, готовой продукции и др.			
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>40 969</b>	<b>38 641</b>

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	За 2023 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	11 118
Затраты на оплату труда	15 600
Отчисления на социальные нужды	5 099
Амортизация	7 315
Оплата работ (услуг) производственного характера	1 190
Прочие затраты	7 015
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>47 337</b>

Итого себестоимость продаж **47 337** тыс. руб.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру управленческих расходов:

Наименование показателя	За 2023 г. (тыс.руб.)
заработная плата работников	4 123
начисления на заработную плату	878
материальные расходы	949
прочие услуги	258
<b>Итого управленческих расходов</b>	<b>6 208</b>

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Счет	Обороты за период 2023 год	
	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы		
91.01	<b>1 096 684,81</b>	<b>1 096 684,81</b>
<...>	1 096 684,81	
Проценты по депозиту		8 720,54
Оценочные обязательства по оплате труда		34 862,21

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

Прочие доходы (расходы)		27 092,56
Реализация прочего имущества (материалов)		77 900,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)		5 400,00
Реализация основных средств		350 000,00
Тара		572 285,50
Реализация тары загрязненной пестицидами		20 375,00
Возврат затрат на услуги банка		49,00
<b>Итого</b>	<b>1 096 684,81</b>	<b>1 096 684,81</b>

ИТОГО: 1 096 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы		
Госпошлина	1 050,00	
Услуги межевания земли	18 000,00	
Изготовление бланкового и рекламного материала	10 640,00	
Компьютерное сопровождение	216 900,00	
Материальная помощь	25 699,00	
Медосмотр	27 624,94	

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО «Полтавское» ИНН 6138001135

Проценты по займам	1 981 823,27	
Проценты по кредиту	1 078 906,28	
Реализация ОС	151 190,55	
Реализация прочего имущества (материалы)	51 553,61	
Прочие доходы (расходы)	10 003,00	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 000,00	
Списание ОС	97 425,75	
Тара	597 436,68	
Услуги банка	445 714,55	
<b>Итого</b>	<b>4 732 967,63</b>	<b>4 732 967,63</b>

ИТОГО: 4 733 тыс.руб.

- 4.3. Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».
- 4.4. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете финансовых результатах развернуто.
- 4.5. В отчетном периоде выручки не денежными средствами не производилось.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с событиями в мире, экономической ситуацией и введенными в последнее время в отношении РФ иностранными государствами санкций, руководство Общества следит за ситуацией, и будет обеспечивать оперативное реагирование, на меняющиеся условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

В настоящее время данная ситуация не вызывает сомнений в непрерывности деятельности Общества и не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке собственников Общества - данная ситуация не приведет к существенным изменениям стоимости активов и обязательств Общества, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 6.1. Связанные стороны по отношению к АО «ПОЛТАВСКОЕ»:

Дата	Наименование	ИНН	Доля	Сумма
09.10.2023	ООО "ЛИДЕР АГРО" (ОКПО:70413264).	5047165078	99,44	34,943 млн.

## 7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) существенных ошибок выявлено не было.

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не участвует в судебных делах.

## 9. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

9.1. Согласно положениям главы 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации в Обществе доход в целях налогового учета для

исчисления единого сельскохозяйственного налога определяется кассовым методом.

Согласно пункту 1 статьи 346.5 НК РФ организации при определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу учитывают в составе доходов:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ

Доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Расходами, Общество признает расходы, соответствующие п. 5 ст. 346.5 НК РФ, согласно которому признаются затраты после их фактической оплаты (кассовый метод) при условии их соответствия критериям, приведенным в п. 1 ст. 252 настоящего Кодекса.

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиками

**9.2.** Единый сельскохозяйственный налог формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (99.01.2)

**9.3.** Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу, ежемесячно.

По результатам деятельности за отчетный период Обществом по бухгалтерскому учету получена прибыль в размере 2 565 тыс.руб., а в налоговом учете у Общества образовался убыток в размере 5 343 тыс.руб.

В налоговых регистрах по единому сельскохозяйственному налогу Общество раскрыло все доходы и расходы, учитываемые при исчислении ЕСХН, по видам за каждый месяц (Сводные регистры учета доходов и расходов для целей исчисления ЕСХН соответствует требованиям ст.ст.: 249, 250, п.1 346.5, п.1 252).

Существующие в настоящее время различия между бухгалтерским и налоговым законодательством приводят к различиям в учете доходов и расходов, что характеризуется различиями в формировании бухгалтерского и налогового финансового результата.

Процесс выращивания сада требует регулярного ухода круглый год, а фактически сад «работает» около четырех месяцев в году, при этом урожайность всегда разная. При сборе урожая используется ручной труд, что существенно увеличивает расходы по оплате труда, а также оплате страховых взносов по сбору урожая.

Вместе с тем, фактически в 2023 году удалось снизить затраты по косточковым и семечковым культурам за счет оптимизации закупок СЗР и контроля за их эффективным использованием и расходованием.

Кроме того, Общество направило денежные средства на ремонт садов (восстановительные мероприятия по омоложению садов),

а именно:

- раскорчевка;
- уплотнение рядов;
- проведение профилактических работ
- прививки деревьев с погибшей надземной частью, но хорошо сохранившейся корневой системой,
- И т.д.

#### 10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- 10.1.** По состоянию на отчетную дату в учете Общества не числятся краткосрочные финансовые вложения.
- 10.2.** Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».
- 10.3.** Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, признаются Обществом прочими расходами и учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

#### 11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

**11.1.** В бухгалтерском учете Общества на счете 66.01 отражены краткосрочные кредитные средства, полученные от банков. Кредитовое сальдо по счету 66.01 по состоянию на 01.01.2023г. равно 7 903 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 19 417 тыс.руб. В отчетном 2023 году по счету 66.01. дебетовые обороты равны 8 722 тыс.руб. (кредитные средства возвращенные банку), кредитовые обороты равны 20 235 тыс.руб. (кредитные средства полученные от банка).

В бухгалтерском учете Общества на счете 66.02 отражены проценты по полученным краткосрочным кредитам:

- начисленные (по кредиту сч.66.02 в дебет сч.91.02) в сумме 1 079 тыс.руб. и
- оплаченные (дебет сч.66.02 в кредит сч.51) в сумме 1 079 тыс.руб.

В бухгалтерском учете Общества на счете 66.03 отражены краткосрочные заемные средства, полученные от заимодавца (организации и (или) физического лица). Кредитовое сальдо по счету 66.03 по состоянию на 01.01.2023г. равно 15 000 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 0 тыс.руб. В отчетном 2023 году по счету 66.03. дебетовые обороты равны 15 000 тыс.руб. (заемные средства возвращенные заимодавцу), кредитовые обороты равны 0 тыс.руб. (заемные средства полученные).

В бухгалтерском учете Общества на счете 66.04 отражены проценты по полученным краткосрочным займам:

- начисленные (по кредиту сч.66.04 в дебет сч.91.02) в сумме 1 512 тыс.руб.и
- оплаченные (дебет сч.66.04 в кредит сч.51, 50) в сумме 1 512 тыс.руб.

В бухгалтерском учете Общества на счете 67 - сальдо на начало и на конец отчетного периода не было, обороты отсутствовали.

**11.2.** В отчетном периоде Общество не выдавало векселей, а также не эмитировало облигации.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим существует ряд рисков, способных при определенных условиях влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество осуществляет управление рисками путем постоянного процесса определения, наблюдения и оценки рисков с целью обеспечения стабильного финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные риски, связанные с деятельностью Общества, возникают, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке.

Среди наиболее значимых рисков, относящихся к хозяйственной деятельности Общества, можно указать следующие:

- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране,
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

В случае наступления рисков, связанных со значительным ухудшением экономической ситуации в стране, в целом, или в банковской системе России, в частности, и существенного затруднения дальнейшей деятельности, Общество может пойти на сокращение объемов своей деятельности в части заключения новых сделок. Благодаря ликвидной позиции Общества погашение привлеченных кредитов и займов возможно при осуществлении дополнительных видов деятельности Общества.

### ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Деятельность Общества сопряжена с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков, от климатических изменений. К финансовым рискам, которые могут повлиять на деятельность Общества, относятся:

- риски удорожания финансирования:
- увеличения процентных ставок;
- инфляционные риски;
- кредитные риски.

### РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК

Процентный риск – это риск, связанный с изменением процентных ставок, в основном по банковским кредитам, так как в случае увеличения процентных ставок возрастают затраты по новым заимствованиям, а в случае уменьшения – возникают переплаты по уже имеющимся заемным средствам с фиксированными ставками, которые можно сократить только путем досрочного погашения.

Изменение процентных ставок прямым образом не влияет на финансово-экономическое состояние Общества, так как повышение или снижение стоимости заимствований, в конечном счете, ведет к увеличению или уменьшению валовой лизинговой ставки. Однако при этом уровень окончательной валовой лизинговой ставки является основным фактором, определяющим привлекательность сделки для лизингополучателя, то есть размер процентных ставок влияет на темпы прироста лизингового портфеля Общества в будущем.

#### ИНФЛЯЦИОННЫЕ РИСКИ

Инфляция не имеет прямого влияния на поступление выручки от лизинговой деятельности. Общество не является конечным потребителем услуг, поэтому бремя инфляционного воздействия фактически перекладывается на лизингополучателей.

При этом для всей экономики высокие значения инфляции могут иметь негативное влияние, что не может не сказаться на деятельности Общества, вследствие падения спроса на услуги Общества.

#### КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Кредитный риск определяется Обществом как риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения покупателями (заказчиками), а также прочими контрагентами договорных обязательств перед Обществом. Кредитный риск принимается Обществом по операциям с поставщиками (ТМЦ и услуг) и кредитными организациями (по операциям с кредитными и расчетными счетами).

Общество проявляет должную осмотрительность при заключении договорных отношений с поставщиками и покупателями, оценивая их финансовое состояние путем истребования регистрационных и учредительных документов, проверки надлежащих полномочий у лиц, действующих от имени контрагентов, и анализа финансовой отчетности контрагентов. Кредитное качество покупателей оценивается на основе его финансового положения и своевременности обслуживания задолженности.

#### СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия и эпидемии могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества. Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

*Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год*

*АО «Полтавское» ИНН 6138001135*

Страновые риски Российской Федерации обусловлены зависимостью национальной экономики от сырьевого сектора, риском изоляции российской экономики, сокращением возможностей и ухудшением условий заимствования на международных финансовых рынках. Наличие указанных факторов может ограничить Обществу доступ к источникам финансирования внутри страны и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности клиентов Общества и его деятельности в целом.

### 13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

### 14. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПОЛНЕНИИ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В отчетном периоде Общество не выступало подрядчиком по договорам строительного подряда.

*Директор АО «ПОЛТАВСКОЕ»*



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

*/К.С. Ерохин/*