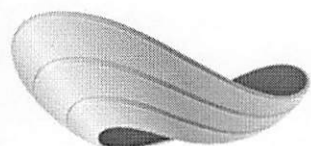


Бухгалтерская (финансовая) отчетность
ООО «Агрофирма «Металлург»
за 2023 год



Металлоинвест

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Металлург»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **овощеводство**

ОКВЭД2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес):

Белгородская область, г. Старый Оскол, ст. Котел, площадка Тепличная, проезд Ш-2, д. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ/ОКФС

по

ОКЕИ

Коды	
0710001	
31.12.2023	
22286764	
3128000271	
01.13.1	
12300	16
384	

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

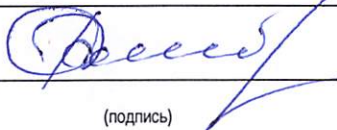
ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства, в том числе	1150	126 083	143 857	58 233
	земельные участки и объекты природопользования	1151	61 368	81 894	1 462
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	64 080	61 139	55 745
	право пользования активом	1154	635	824	1 026
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.4.	Финансовые вложения	1170	-	-	129 728
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	126 083	143 857	187 961
5.3	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в том числе	1210	10 077	9 944	61 485
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	10 065	9 935	7 043
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1212	-	-	53 752
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	12	9	65
	Животные на выращивании и откорме	1217	-	-	625
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 168	1 382	476
5.5	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	34 554	50 284	5 618
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1231	16 031	32 062	
	покупатели и заказчики	1232	16 031	32 062	
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1235	18 523	18 222	5 618
	покупатели и заказчики	1236	16 954	17 129	61
	авансы выданные	1237	733	872	1 906
	прочие дебиторы	1238	836	221	3 651
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

5.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 946	32 337	11 333
5.7	Прочие оборотные активы	1260	22	548	240
	Итого по разделу II	1200	61 767	94 495	79 152
	БАЛАНС	1600	187 850	238 352	267 113

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	93 290	93 290	93 290
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	942 500	895 500	821 500
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(857 994)	(801 132)	(676 408)
	Итого по разделу III	1300	177 796	187 658	238 382
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	503	684	877
	Итого по разделу IV	1400	503	684	877
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.9	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	9 057	26 407	24 534
	поставщики и подрядчики	1521	1 052	6 048	15 979
	задолженность перед персоналом организации	1522	352	2 865	3 655
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	608	464	177
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	6 779	13 599	2 727
	авансы полученные	1526	3	3 031	1 201
	прочие кредиторы	1527	263	400	795
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.10	Оценочные обязательства	1540	184	23 390	3 171
	Прочие обязательства	1550	310	213	149
	Итого по разделу V	1500	9 551	50 010	27 854
	БАЛАНС	1700	187 850	238 352	267 113

Руководитель


(подпись)

Саморуков Р.Ю.

(расшифровка подписи)

« 30 » января 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
2023 г.**

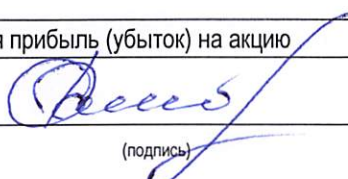
Общество с ограниченной
ответственностью «Агрофирма
«Металлург»
Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности **овощеводство**
Организационно-правовая форма/форма собственности
**Общество с ограниченной ответственностью/частная
ОКОПФ/ОКФС**
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31.12.2023	
22286764	
3128000271	
01.13.1	
12300	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
6.1	Выручка	2110	8 982	131 840
6.2	Себестоимость продаж	2120	(8 138)	(158 298)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	844	(26 458)
6.2	Коммерческие расходы	2210	(178)	(13 034)
6.2	Управленческие расходы	2220	(6 181)	(43 109)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 515)	(82 601)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	282	634
	Проценты к уплате	2330	(76)	(95)
6.3	Прочие доходы	2340	19 904	30 407
6.3	Прочие расходы	2350	(71 457)	(73 069)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(56 862)	(124 724)
	Налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч.		-	-
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(56 862)	(124 724)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(56 862)	(124 724)
	СПРАВОЧНО	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Саморуков Р.Ю.

(расшифровка подписи)

« 30 » января 2024 г.

Отчет об изменении капитала

за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
«Агрофирма «Металлург»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности овощеводство
Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКOPФ/OKФC
по ОКЕИ

Коды	
0710003	
31.12.2023	
22286764	
3128000271	
01.13.1	
12300	16
384	

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	93 290	(-)	821 500	-	(676 408)	238 382
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	74 000	-	-	74 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Вклад в имущество	3217			74 000			74 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(124 724)	(124 724)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(124 724)	(124 724)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	x	x	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	x	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	93 290	(-)	895 500	-	(801 132)	187 658

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	47 000	-	-	47 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3317	-	-	47 000	-	-	47 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(56 862)	(56 862)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(56 862)	(56 862)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	x	x	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	x	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	93 290	(-)	942 500	-	(857 994)	177 796

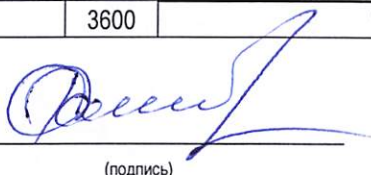
3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	238 382	(124 724)	74 000	187 658
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	238 382	(124 724)	74 000	187 658
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего:					
до корректировок	3401	(676 408)	(124 724)	-	(801 132)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(676 408)	(124 724)	-	(801 132)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	821 500	-	74 000	895 500
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	821 500	-	74 000	895 500

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	177 796	187 658	238 382

Руководитель



(подпись)

Саморуков Р.Ю.

(расшифровка подписи)

« 30 » января 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 год

Форма по ОКУД

Коды
0710004

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Металлург»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **овощеводство**
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

31.12.2023

по ОКПО

22286764

ИНН

3128000271

по ОКВЭД2

01.13.1

по ОКОПФ/ОКФС

12300

16

по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
7	Денежные потоки от текущих операций			
7	Поступления - всего	4110	11 915	151 827
7	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них	4111	1 662	140 650
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 786	10 400
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
7	прочие поступления	4119	2 467	777
7	Платежи - всего	4120	(90 599)	(207 926)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, из них	4121	(29 403)	(92 041)
7	в связи с оплатой труда работников	4122	(39 214)	(85 614)
	% по долговым обязательствам, из них	4123	(76)	(95)
	основным, дочерним и зависимым обществам	412301	-	-
	налога на прибыль	4124	-	-
7	прочие платежи	4129	(21 906)	(30 176)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(78 684)	(56 099)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	15 385	8 375
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 385	8 375
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
7	Платежи – всего	4220	(-)	(5 143)
	в том числе:			
7	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(5 143)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15 385	3 232

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
7	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	47 000	74 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	47 000	74 000
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
7	Платежи - всего	4320	(92)	(129)
	в том числе:			
	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
7	прочие платежи	4329	(92)	(129)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	46 908	73 871
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16 391)	21 004
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 337	11 333
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 946	32 337
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

« 30 » января 2024 г.

Саморуков Р.Ю.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АГРОФИРМА «МЕТАЛЛУРГ»
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	12
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики	
12	
2.1 Основа представления информации в отчетности	12
2.2 Основные положения учетной политики	13
2.2.1 Основные средства	13
2.2.3 Аренда	14
Права пользования активами	14
2.2.4 Запасы	15
2.2.5 Прочие активы	16
2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	16
2.2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	16
2.2.8 Выручка	17
2.2.9 Признание расходов	17
2.2.10 Дебиторская задолженность	17
2.2.11 Кредиторская задолженность	17
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	18
3.1 Основные средства	18
3.2 Запасы	22
3.3 Финансовые вложения	23
3.4 Дебиторская задолженность	24
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	25
3.6 Капитал и резервы	25
3.7 Кредиторская задолженность	25
3.8 Оценочные обязательства	25
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	26
4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	26
4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	26
4.3 Проценты по арендным платежам	27
4.4 Прочие доходы и расходы	27
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств	28
Раздел 6. Прочие пояснения	28
6.1 Информация о связанных сторонах	28
6.2. Условные активы и обязательства	30
6.3. Информация о непрерывной деятельности	30
6.4. События после отчетной даты.	Ошибка! Закладка не определена.
Событий после отчетной даты корректирующих годовую бухгалтерскую отчетность нет.	31

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Металлург»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Агрофирма «Металлург»

Юридический адрес Общества: 309500, Россия, Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел, промузел, площадка «Тепличная, проезд Ш-2, д. 1.

Почтовый адрес Общества: 309500, Россия, Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел, промузел, площадка «Тепличная, проезд Ш-2, д. 1.

ИНН: 3128000271 **КПП:** 312801001

ОГРН:1023102363492

Дата государственной регистрации Общества: 25 октября 2001 года

Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31.12.2023:

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
Филиал «Агрофирма «Лебедь»	312743001	23.09.2010 года

Основные виды деятельности Общества:

- овощеводство
- разведение крупного скота
- выращивание зерновых и зернобобовых культур
- выращивание кормовых культур, заготовка растительных кормов
- розничная торговля овощами, фруктами и картофелем
- прочая оптовая торговля

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 16 чел.;

в 2022 году – 155 чел.;

в 2021 году – 167 чел.

Аудитор Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности.

Органы управления Общества:

Единственный участник Общества;

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен;

Генеральный директор Общества Саморуков Роман Юрьевич

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета передано в ООО «МКС» договор №0097/145 от 28.10.2019г.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными

Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 г. № 622.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества, не выделенных на отдельные балансы, по которым ведется обособленный учет доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

В составе основных средств (ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита списываются в момент приобретения.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

При приобретении объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в первоначальную стоимость основных средств (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами по приобретению основных средств считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами по приобретению основных средств считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Переоценка объектов ОС не осуществлялась.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.2.3 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде,

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество (применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по нулевой стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

2.2.5 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение об уточнении способа списания, уточнении периода списания или о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,

в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - ПАО «Банк ВТБ» с условием платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются без учета сумм НДС.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от операции);

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

– Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.8 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

2.2.9 Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, которые невозможно отнести к реализации конкретных видов продукции (работ, услуг) (косвенные коммерческие расходы), а также расходы, которые относятся к процессу реализации в целом (реклама, содержание коммерческих служб, амортизация и пр.), признаются в качестве расходов полностью в отчетном периоде.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	27
Сооружения и передаточные устройства	24
Машины и оборудование	7
Транспортные средства	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3
Прочие	5

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Наименование группы прав пользования активами	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	5
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Земельные участки	5

Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило всего	Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14
Основные средства (без учета прав пользования активами) - всего	за 2023 г.	226 488	(83 455)	143 033	27 646	(31 273)	8 272	(22 230)	-	222 861	(97 413)	125 448
	за 2022 г.	145 105	(87 898)	57 207	138 366	(56 983)	17 386	(12 943)	-	226 488	(83 455)	143 033
в том числе:												
Амортизируемые основные средства - всего	за 2023 г.	144 594	(83 455)	61 138	27 646	(10 747)	8 272	(22 230)	-	161 493	(97 413)	64 080
	за 2022 г.	143 643	(87 898)	55 745	57 934	(56 983)	17 386	(12 943)	-	144 594	(83 455)	61 138
в том числе:												
Здания	за 2023 г.	38 991	(17 661)	21 330	13 766	(237)	208	(6 540)	-	52 520	(23 993)	28 527
	за 2022 г.	37 054	(15 992)	21 062	1 937	(-)	-	(1 669)	-	38 991	(17 661)	21 330
Сооружения	за 2023 г.	28 163	(14 413)	13 750	4 902	(-)	-	(2 179)	-	33 065	(16 592)	16 473
	за 2022 г.	28 672	(13 287)	15 385	617	(1 126)	349	(1 475)	-	28 163	(14 413)	13 750
Машины и оборудование	за 2023 г.	58 468	(35 733)	22 735	8 978	(3 009)	2 373	(12 625)	-	64 437	(45 985)	18 452
	за 2022 г.	59 289	(43 951)	15 338	53 102	(53 923)	15 813	(7 595)	-	58 468	(35 733)	22 735
Транспортные средства	за 2023 г.	18 355	(15 031)	3 324	-	(7 501)	5 691	(886)	-	10 854	(10 226)	628
	за 2022 г.	18 002	14 042)	3 960	2 278	(1 925)	1 215	(2 204)	-	18 355	(15 031)	3 324
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	589	(589)	-	-	(-)	-	(-)	-	589	(589)	-
	за 2022 г.	598	(598)	-	-	(9)	9	(-)	-	589	(589)	-
Прочие	за 2023 г.	28	(28)	-	-	(-)	-	(-)	-	28	(28)	-
	за 2022 г.	28	(28)	-	-	(-)	-	(-)	-	28	(28)	-
Объекты с неограниченным	за 2023 г.	81 894	(-)	81 894		(20 526)	-	(-)	-	61 368	(-)	61 368

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
					всего	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14
сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2022 г.	1 462	(-)	1 462	80 432	(-)	-	(-)	-	81 894	(-)	81 894
в том числе:												
Земельные участки	за 2023 г.	81 894	(-)	81 894		(20 526)	-	(-)	-	61 368	(-)	61 368
	за 2022 г.	1 462	(-)	1 462	80 432	(-)	-	(-)	-	81 894	(-)	81 894
Права пользования активами - всего	за 2023 г.	1 026	(202)	824	81	(89)	19	(200)	-	1 018	(383)	635
	за 2022 г.	1 026	(-)	-	-	(-)	-	(202)	-	1 026	(202)	824
в том числе:												
Транспортные средства	за 2023 г.	89	(17)	72	-	(89)	19	(2)	-		(-)	-
	за 2022 г.	89	(-)	-	-	(-)	-	(17)	-	89	(17)	72
Земельные участки	за 2023 г.	937	(185)	752	81	(-)	-	(198)	-	1 018	(383)	635
	за 2022 г.	937	(-)	-	-	(-)	-	(185)	-	937	(185)	752
Итого основные средства	за 2023 г.	227 514	(83 657)	143 857	27 727	(31 362)	8 291	(22 430)	-	223 879	(97 796)	126 083
	за 2022 г.	146 131	(87 898)	58 233	138 366	(56 983)	17 386	(13 145)	-	227 514	(83 657)	143 857

Результат от продажи основных средств представлен в разделе 4.4 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся за балансом	-	36	36
в том числе : земельные участки	-	36	36
- транспортные средства	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	45 899	86 530	7 518
в том числе: земельные участки	31 921	70 662	5 149
здания и сооружения	6 348	4 041	2 019
машины и оборудование	6 779	10 410	350
транспортные средства	851	1 417	-
Основные средства, переведенные на консервацию	51 941	51 941	51 941

3.2 Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	за 2023 г.	9 944	-	31 507	(30 316)	-	-	(1 058)	10 077	-
	за 2022 г.	61 485	-	355 139	(247 055)	-	-	(159 625)	9 944	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	9 935	-	5 114	(4 984)	-	-	-	10 065	-
	за 2022 г.	7 043	-	27 839	(24 947)	-	-	-	9 935	-
Незавершенное производство	за 2023г.	-	-	25 229	(24 171)	-	-	(1 058)	-	-
	за 2022 г.	53 752	-	162 566	(56 695)	-	-	(159 623)	-	-
Готовая продукция	за 2023 г.	-	-	1 070	(1 058)	-	-	(-)	12	-
	за 2022 г.	50	-	159 623	(159 671)	-	-	(2)	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	9	-	-	(9)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	15	-	4 849	(4 855)	-	-	-	9	-
Животные на выращивании и откорме	за 2023 г.	-	-	94	(94)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	625	-	262	(887)	-	-	-	-	-
Итого запасы	за 2023 г.	61 485	-	31 507	(30 316)	-	-	(1 058)	10 077	-
	за 2022 г.	61 485	-	355 139	(247 055)	-	-	(159 625)	9 944	-

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))*	Курсовая разница	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение				
ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	455 459	(325 731)	-	(455 459)	325 731	-	-	-	-
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы/акции	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	455 459	(325 731)	-	(455 459)	325 731	-	-	-	-
из них:										
дочерних и зависимых обществ	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	455 459	(325 731)	-	(455 459)	325 731	-	-	-	-
Итого ФВ	за 2023г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	455 459	(325 731)	-	(455 459)	325 731	-	-	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	16 031	(-)	32 062	(-)	-	(-)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 031	-	32 062	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	18 544	(21)	18 222	(-)	5 618	(-)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 954	(-)	17 129	(-)	61	(-)
Авансы выданные*	748	(15)	872	(-)	1 906	(-)
Прочая дебиторская задолженность	842	(6)	221	(-)	3 651	(-)
Итого дебиторская задолженность	34 575	(21)	50 284	(-)	5 618	(-)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Авансы выданные*	15	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6	-	-	-	-	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	21	-	-	-	-	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	-	-	15
Средства на расчетных счетах	946	5 537	318
Итого денежных средств	946	5 537	333
Депозиты	15 000	26 800	11 000
Итого эквиваленты денежных средств	15 000	26 800	11 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 946	32 337	11 333

3.6 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества: Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 15.11.2018 года и зарегистрирована ИФНС по г. Белгород 20.11.2018г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. оплачен полностью и составляет 93 290 тыс. руб.

Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества	942 500	895 500	821 500
Итого	942 500	895 500	821 500

3.7 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	9 057	26 407	24 534
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 052	6 048	15 979
Авансы полученные*	3	3 031	1 201
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	608	464	177
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 779	13 599	2 727
Задолженность перед персоналом организации	352	2 865	3 655
Прочая кредиторская задолженность	263	400	795
Итого кредиторская задолженность	9 057	26 407	24 534

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

3.8 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам	за 2023 г.	3 966	1 144	(4 926)	(-)	184
	за 2022 г.	2 962	10 903	(9 899)	(-)	3 966

Резерв по выходному пособию	за 2023 г.	19 424	-	(19 424)	(-)	-
	за 2022 г.	-	19 424	(-)	(-)	19 424
Резерв по годовому вознаграждению	за 2023 г.	-	178	(178)	(-)	-
	за 2022 г.	209	5 538	(5 747)	(-)	-
Итого оценочные обязательства	за 2023 г.	23 390	1 322	(24 528)	(-)	184
	за 2022 г.	3 171	35 865	(15 646)	(-)	23 390

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	840	130 161
в том числе:		
на внутреннем рынке	840	130 161
<i>из нее</i>		
<i>овощи</i>	840	128 567
<i>прочая с/х продукция</i>	-	1 594
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	8 142	1 679
Итого выручка	8 982	131 840

4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	1 061	155 664
в том числе:		
на внутреннем рынке	1 061	155 664
<i>из нее</i>		
<i>овощи</i>	1 061	154 803
<i>прочая с/х продукция</i>	-	861
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг всего:	7 077	2 634
Итого себестоимость	8 138	158 298

Расходы по обычным видам деятельности

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	207	36 844
Затраты на оплату труда	4 145	73 148
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	942	25 931
Амортизация	6 240	7 140
Прочие затраты	2 975	17 576
Итого по элементам затрат	14 509	160 639
изменение запасов и резервов (прирост [-], уменьшение [+]):	(12)	53 802

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
в том числе		
незавершенного производства	-	53 752
готовой продукции	(12)	50
Итого расходов по обычным видам деятельности	14 497	214 441
Из них:		
Коммерческие расходы	178	13 034
из них:		
транспортные расходы	58	6 188
Управленческие расходы	6 181	43 109
из них:		
затраты на оплату труда	4 070	23 644
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	918	4 931

4.3 Проценты по арендным платежам

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате	(76)	(95)

* если арендные доходы относятся к прочим доходам

4.4 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Прочие доходы, всего	19 904	30 407
в том числе:		
доходы от реализации основных средств*	2 431	9 567
доходы от реализации и иного выбытия долей в уставных капиталах других организаций*	-	11 193
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	1 440	-
Доходы от сданных в аренду основных средств	-	8 070
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	15 863	
иные прочие доходы	170	1 577
Прочие расходы, всего	(71 457)	(73 069)
том числе:		
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств	(70)	(585)
расходы от реализации материалов и иного имущества, в т.ч. расходы от реализации металлолома*	(114)	(186)
услуги банков	(72)	(995)
социальные выплаты	(2 805)	(3 599)
Убытки от приостановки деятельности	(52 135)	(56 696)
услуги по охране	(3 419)	(1 927)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(5 098)	-
суммы уценки активов	(848)	-
иные прочие расходы	(6 896)	(9 081)
* доходы и расходы, отражаемые свернуто		

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	Период	тыс. руб.		
		Доходы	Расходы	Итого
	за 2023г	4 444	2 013	2 431
результат от реализации основных средств*	за 2022г	48 452	38 885	9 567
результат от реализации и иного выбытия долей в уставных капиталах других организаций	за 2022 г	140 921	(129 728)	11 193
Результат от продажи МПЗ и иного имущества, в т.ч. от реализации металлолома	за 2023 г.	805	(691)	(114)
	за 2022 г.	9 991	(10 177)	(186)

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления	2 467	777
из них:		
Субсидии, страховые возмещения	-	112
НДС возмещение	2 182	-
Прочие платежи	(21 906)	(30 176)
из них:		
Налоги и внебюджетные фонды	(14 483)	(17 387)
оплата за проезд и др. социальные выплаты	(2 805)	(3 599)
Отрицательный результат движения НДС	-	(7 090)

Раздел 6. Прочие пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮЭСЭМ».

Основным обществом по отношению к Обществу является АО «ОЭМК им.А.А.Угарова».

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые, также как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

Вид операции	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:		
Основного хозяйственного общества	356	38 130
Другие связанные стороны	2 506	10 403

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:		
Основному хозяйственному обществу	3 911	2 304
Другие связанные стороны	10 667	81 961

*с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная задолженность	16 031	32 062	-	503	684	877
Основное хозяйственное общество				-	61	77
Другие связанные стороны	16 031	32 062	-	503	623	800
Краткосрочная задолженность	16 911	17 195	35		9 061	16 680
Основное хозяйственное общество	-	37	-	19	6 786	14 319
Другие связанные стороны	16 911	17 158	35	514	2 118	2 204
Основной управленческий персонал	-	-	-	128	157	157

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:				
Основному хозяйственному обществу	5 082	-	47 753	-
Другие связанные стороны	3 638		10 792	
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:				
Основного хозяйственного общества	1 898	-	4 317	-
Другие связанные стороны	25 879		32 663	

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	5 752	6 445
в том числе:		
оплата труда	3 322	4 020
оплата ежегодного отпуска	1 023	384
вознаграждение по итогам года	56	680
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 351	1 361

ДМС	-	-
прочие вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	5 752	6 445

6.2. Условные активы и обязательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с Коллективным договором Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Указанные выплаты в 2023г отсутствуют в связи с отсутствием работников при выходе на пенсию, в 2022г сумма была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 503 тыс.руб..

Условные активы на 31.12.2023г. отсутствуют.

6.3 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

– В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

6.4. Информация о непрерывной деятельности.

На протяжении ряда лет в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности наблюдается отрицательная динамика ряда показателей, а именно убытки от операционной деятельности, неблагоприятные для организации основные финансовые показатели. С целью сокращения текущих убытков руководством принято решение приостановить операционную деятельность в части тепличного производства. Прорабатываются различные возможности и варианты использования активов агрофирмы: запуск бизнес-проектов на отдельных площадках; сдача в аренду; утилизация и реализация не пригодных для использования основных средств. Деятельность, связанная со сдачей в аренду земельных и имущественных активов.

6.5 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты корректирующих годовую бухгалтерскую отчетность нет.

Генеральный директор
« 30 » января 2024 года



Саморуков С.Н.