

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и
отчету о финансовых результатах**

ООО «АПК «Красава»

за 2023 год

г. Пермь

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

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

ООО "Агропромшленный комплекс "Красава"
Сельское хозяйство с ограниченной ответственностью
ООО - общество с ограниченной ответственностью

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД.2
по КОЛФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710006	
31	12
5903262890	
01.41.12	
384	

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года			выбыло			пересеченка				
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	за 2023 г.	5100	275 099	(105 462)	-	-	-	(13 754)	-	-	-	275 099	(119 216)
	за 2022 г.	5110	275 099	(91 707)	-	-	-	(13 755)	-	-	-	275 099	(105 462)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода					
			На начало года			выбыло объектов			пересеченка		первоначальная стоимость**		накопленная амортизация***	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	наислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	за 2023 г.	5200	184 373	(72 537)	58 074	(27 703)	9 958	(23 859)	-	-	214 744	(86 438)		
	за 2022 г.	5210	165 494	(62 226)	45 930	(27 051)	11 652	(21 963)	-	-	184 373	(72 537)		
в том числе:	за 2023 г.	5201	20 896	(13 303)	-	-	-	(1 422)	-	-	20 896	(14 725)		
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5211	21 724	(12 488)	-	(828)	587	(1 402)	-	-	20 896	(13 303)		
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	69 687	(32 558)	26 196	-	-	(8 984)	-	-	95 883	(41 542)		
	за 2022 г.	5212	54 075	(24 784)	15 612	-	-	(7 774)	-	-	69 687	(32 558)		
транспортные средства	за 2023 г.	5203	12 003	(5 123)	385	(110)	110	(1 493)	-	-	12 278	(6 506)		
	за 2022 г.	5213	10 777	(3 726)	1 226	-	-	(1 397)	-	-	12 003	(5 123)		
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
рабочий скот	за 2023 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизация***	перерасчетка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
продуктивный скот	за 2023 г.	5206	72 275	(21 553)	30 917	(27 017)	9 848	(11 773)	-	-	-	76 175	(23 478)	
	за 2022 г.	5216	68 370	(21 228)	29 092	(25 187)	11 065	(11 390)	-	-	-	72 275	(21 553)	
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них: виноградники	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209	9 512	-	576	(576)	-	(187)	-	-	-	9 512	(187)	
	за 2022 г.	5219	10 548	-	576	(1 036)	-	-	-	-	-	9 512	-	
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	5209.1	1 456	-	576	(576)	-	-	-	-	-	1 456	-	
	за 2022 г.	5219.1	2 492	-	576	(1 036)	-	-	-	-	-	1 456	-	
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2023 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			затраты за период	на списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты за период	на списано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2023 г.	5240	32 349	70 780	-	(58 074)	45 055		
	за 2022 г.	5250	49 407	28 872	-	(45 930)	32 349		

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

Наименование показателя	Изменения за период	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Коды	3	Коды	4
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	6 515	5280	6 515
	5281	-	5281	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	5282	-
	5283	341 122	5283	249 605
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	5284	-
	5285	-	5285	-
Иное использование основных средств (заполн.)	5286	-	5286	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)*****	притока-ущишения проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5510	19 425	(178)	5 774	-	(18 986)	(9)	-	-	6 204	(178)
	за 2022 г.	5530	13 407	(80)	34 781	-	(28 763)	-	(98)	-	19 425	(178)
в том числе:	за 2023 г.	5511	10 822	-	1 134	-	(10 966)	(7)	-	-	983	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5531	7 646	-	10 736	-	(7 560)	-	-	-	10 822	-
авансы выданные	за 2023 г.	5512	7 631	-	4 640	-	(8 020)	(2)	-	-	4 249	-
	за 2022 г.	5532	5 080	-	7 325	-	(4 774)	-	-	-	7 631	-
прочие	за 2023 г.	5513	972	(178)	-	-	-	-	-	-	972	(178)
	за 2022 г.	5533	681	(80)	16 720	-	(16 429)	-	(98)	-	972	(178)
Итого	за 2023 г.	5500	19 425	(178)	5 774	-	(18 986)	(9)	-	X	6 204	(178)
	за 2022 г.	5520	13 407	(80)	34 781	-	(28 763)	-	(98)	X	19 425	(178)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8		
Всего	5540	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-		
долгосрочная	5542	-	-	-	-	-	-		
краткосрочная		-	-	-	-	-	-		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткую срочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)******	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления)******	поташение	списание на финансовый результат)******	8		
2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5551	101 491	15 972	505	-	-	-	-	117 968
в том числе:	за 2022 г.	5571	92 895	20 111	-	(11 515)	-	-	-	101 491
кредиты	за 2022 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5553	82 662	11 700	505	-	-	-	-	94 867
	за 2022 г.	5573	82 662	-	-	-	-	-	-	82 662
прочие (арендные обязательства)	за 2023 г.	5554	18 829	4 272	-	-	-	-	-	23 101
	за 2022 г.	5574	10 233	20 111	-	(11 515)	-	-	-	18 829
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	18 689	238 974	-	(237 297)	-	-	-	20 366
	за 2022 г.	5580	1 525 703	159 015	-	(1 666 029)	-	-	-	18 689
в том числе:	за 2023 г.	5561	3 984	31 403	-	(28 549)	-	-	-	6 838
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5581	5 812	39 023	-	(40 851)	-	-	-	3 984
авансы полученные	за 2023 г.	5562	522	47 289	-	(44 531)	-	-	-	3 280
	за 2022 г.	5582	3	4 791	-	(4 272)	-	-	-	522
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5563	2 846	33 472	-	(34 227)	-	-	-	2 091
	за 2022 г.	5583	772	31 588	-	(29 514)	-	-	-	2 846
кредиты	за 2023 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5566	11 337	126 810	-	(129 990)	-	-	-	8 157
	за 2022 г.	5586	1 519 116	83 613	-	(1 591 392)	-	-	-	11 337
Итого	за 2023 г.	5550	120 180	254 946	505	(237 297)	-	X	X	138 334
	за 2022 г.	5570	1 618 598	179 126	-	(1 677 544)	-	X	X	120 180

5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		1	2	3	4	5	6
Всего	5590	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочная	5591	-	-	-	-	-	-
из нес:							
по кредитам	5592	-	-	-	-	-	-
займам	5593	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
краткосрочная	5594	-	-	-	-	-	-
из нес:							
по кредитам	5595	-	-	-	-	-	-
займам	5596	-	-	-	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	За 2023 г. <i>3</i>		За 2022 г. <i>4</i>	
Материальные затраты	5610	146 565	184 213		
Затраты на оплату труда	5620	73 092	66 416		
Отчисления на социальные нужды	5630	14 010	12 614		
Амортизация	5640	24 320	28 655		
Прочие затраты	5650	-	-		
Итого по элементам затрат	5660	257 987	291 898		
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) уменьшение [+]	5670	-	(1 572)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5680	133	-		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	258 120	290 326		

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	Остаток на начало года <i>3</i>	Признано <i>4</i>	Погашено <i>5</i>	Списано как избыточная сумма <i>6</i>	Остаток на конец периода <i>7</i>
Оценочные обязательства - всего	5700	3 839	5 847	(3 550)	-	6 136

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	На 31.12.2023 <i>3</i>		На 31.12.2022 <i>4</i>	
Полученные - всего	5800	-	-	На 31.12.2021 <i>5</i>	-
в том числе:					
объекты основных средств	5801	-	-		-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-		-
из них: векселя	5802.1	-	-		-
прочее	5803	-	-		-
Выданные - всего	5810	-	-		-
в том числе:					
объекты основных средств	5811	-	-		-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-		-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-		-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-		-
прочее	5813	-	-		-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-		-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.		
		3	4	
Получено бюджетных средств - всего	5900	14 240	17 120	
в том числе:				
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1+ 5901.2+ 5901.3+)	5901	13 341	14 295	
из них:				
на растениеводство	5901.1	2 751	3 264	
на животноводство	5901.2	10 590	11 031	
на прочие цели	5901.3	-	-	
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-	
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	899	2 825	
из них:				
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-	
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	-	
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	899	2 825	
на прочие цели	5905.4	-	-	
на строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-	
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.6	-	-	
СПРАВочно: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода				
Бюджетные кредиты - всего				
Наименование показателя	Период	На начало года	Получено за год	На конец года
	2	4	5	7
	за 2023 г.			
	за 2022 г.			

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленный износ" и "Накопленный износ" и "Накопленный износ".

**** Накопленная амортизация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

***** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Джапаридзе Г.М.

(расшифровка подписи)



15.03.2024 г.

Данная финансовая отчетность отражает финансовое положение ООО «АПК «Красава» на 31.12.2023 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АПК «Красава» (далее Общество) за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не допускалось.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет Общества осуществляется с применением программы *1С Предприятие 8 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия*.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что ООО «АПК «Красава» будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «АПК «Красава» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. Общие сведения об Обществе.

ООО «Капитал-Девелопмент» зарегистрировано в ИФНС по Пермскому району Пермского края 30.06.2015, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 59 №003425293 от 20.06.2008 ОГРН 1085905005295 (ИНН/КПП 5905262890/594801001). 31.03.2016 в ЕГРЮЛ внесена запись о смене наименования юридического лица с ООО «Капитал-Девелопмент» на ООО «АПК «Красава».

Местонахождение Общества:

Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, ул. Камская, 1а.

Основными видами деятельности за отчетный период были:

- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

- Выращивание кормовых культур, заготовка растительных кормов.

Среднесписочная численность в 2023 г составляла 141 человек, в 2022 г. 148 человек.

Высший орган управления: общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества до 22.09.2023 является генеральный директор Касеев Н.М. (решение участника (общего собрания участников) ООО «АПК «Красава» от 08.04.2016 №4). 23.09.2023 г. руководителем юридического лица назначен временно исполняющий обязанности генерального директора Шехерев П.И. С 01.02.2024 г. руководителем юридического лица назначен Джапаридзе Г.М.

Внутренний контроль учета и финансовой отчетности осуществляется ревизором Общества, утвержденным решением Участника (общего собрания участников) Общества от 28.04.2023 г. №1 Боталовой Галиной Александровной, руководителем департамента внутреннего аудита и контроля ООО «ПФП-группа».

Проведение внешнего аудита финансовой отчетности осуществляется аудиторской компанией ООО «Агентство «Налоги и финансовое право» ИНН 6659016677 (член СРО Ассоциация «Содружество»), утвержден решением Участника (общего собрания участников) Общества 28.04.2023 г. №1.

11. Учетная политика по бухгалтерскому учету.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена Приказом Общества №57 от 31.12.2015. На 2023 год учетная политика продлена приказом № 64 от 31.12.2019 г. и внесены изменения приказом №62 от 31.12.2021 г.

В течение 2023 года применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

1) Амортизацию объектов основных средств Общество начисляет линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяется комиссией, созданной в Обществе, при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками;

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008 основные средства стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств.

ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ04 в разрезе мест эксплуатации (материально-ответственных лиц, сотрудников) и в установленном настоящей учетной политикой порядке подлежат инвентаризации..

К незначительным активам относятся: основные средства стоимостью за единицу до 100000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости, земельных участков, транспортных средств, продуктивного скота, сельскохозяйственной техники. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ6 вне зависимости от их стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2) По каждому объекту НМА с определенным сроком полезного использования индивидуально выбирается способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. При невозможности осуществить достоверный расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования объекта НМА амортизация по нему начисляется линейным способом.

3) Материально-производственные запасы, отпускаемые в производство (или для иных целей) оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

4) На счете 26 «Общехозяйственные расходы» накапливаются затраты, связанные с управлением и хозяйственным обслуживанием деятельности организации как имущественно-финансовым комплексом в целом. Ежемесячно накопленные

общехозяйственные расходы списываются в качестве условно-постоянных в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг.

5) Текущий учет затрат на производство и выхода продукции в растениеводстве ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» Выход продукции и ее движение учитывается по плановым ценам.

Субконто «Незавершенное производство» в растениеводстве отражает незавершенное производство, на конец года показывается в отчетном балансе, закрытию не подлежит. Незавершенное производство прошлого периода распределяется между культурами пропорционально площади посевных культур

Исчисление себестоимости продукции растениеводства производится до составления отчетных калькуляций по исчислению фактической себестоимости продукции животноводства.

Определив фактическую себестоимость продукции растениеводства приступают к списанию калькуляционных разниц между плановой и фактической себестоимостью. Для этого используются данные о количестве продукции по направлениям ее потребления (использования) Калькуляционные разницы (отклонения) списываются на использованную в течение года продукцию растениеводства (за исключением той ее части, которая израсходована на объекты, относящиеся к ранее закрытым счетам, а также на переходящие на следующий год остатки продукции пропорционально количеству продукции по направлениям ее потребления

Объектами исчисления себестоимости в животноводстве являются основные виды продукции- молоко, приплод, прирост живой массы и т. д. При этом распределение затрат на содержание основного молочного стада крупного рогатого скота и молодняка крупного рогатого скота производится в отношении 60% (на основное молочное стадо) и 40% (на содержание молодняка КРС). Побочная продукция, получаемая от животных (утилизируемые туши, кожи и т.д.) и навоз, выход продукции животноводства и ее движение в течение года приходится по плановой (нормативной) себестоимости. Себестоимость основной продукции определяют всей суммой затрат, отнесенной на данную группу животных, за вычетом стоимости побочной продукции. Счета животноводства закрываются в следующей последовательности -основное молочное стадо крупного рогатого скота, затем молодняк крупного рогатого скота. Закрытие субсчета дойное стадо начинается с распределения затрат между двумя видами сопряженной продукции. После исключения из общей суммы затрат стоимости навоза, оставшиеся затраты распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко-90%, на приплод-10%. После этого определяют сумму отклонений путем сопоставления фактической и плановой себестоимости, по которой приходовалась продукция в течение года. Выявление калькуляционных разниц и их списание производится в бухгалтерской ведомости на закрытие субсчета 20-2 «Животноводство» «Расчет на корректировку себестоимости и распределения отклонений фактических затрат от плановых» в соответствии с каналами использования продукции. Отклонения по себестоимости приплода полностью относятся на счет 11 «Животные на выращивании и откорме» Отклонения по себестоимости молока распределяют в соответствии с направлениями использования продукции. После списания отклонений субсчет дойное стадо полностью закрывается.

После закрытия субсчета «Дойное стадо» закрывается субсчет «Молодняк КРС» Для определения себестоимости кг живой массы к стоимости выращивания или откорма за отчетный год прибавляют стоимость животных на начало года, стоимость приплода (после корректировки его стоимости до уровня фактической себестоимости), поголовья выбракованного из основного стада и поставленного на откорм, поступившего поголовья по другим каналам. Фактическая себестоимость 1 кг живой массы и расчет и списание отклонений между фактической и плановой себестоимостью производится в отдельной Ведомости. После записи этих операций на всех счетах скот будет оценен по фактической себестоимости его выращивания и субсчет «Молодняк КРС» закрывается.

6) Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи сельскохозяйственной продукции. Доходы, получаемые организацией от предоставления за

плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к прочим доходам. Учет доходов и расходов, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, выпуском промышленной продукции. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Внесение изменений в учетную политику на 2024 год предполагается в части применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы»

Информация о переходе на новые ФСБУ.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, согласно п. 7 Рекомендации БМЦ № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25» у арендатора есть возможность признать единовременно на дату начала применения ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде установив равенство: ППА принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По правилам этих ФСБУ в 2023 году числится право пользования активом по договорам аренды земельных участков сроком на 49 лет (при дисконтировании обязательств ставка по процентам учтена в размере 10% как средневзвешенная ставка по кредитам в рублях годовых для средних и малых предприятий на январь 2022 г.) :

ППА Гамово д.№06427 от 27.05.2021г №59:32:5610001:29	25 473,44
ППА Кондратово д.№05890 от 06.12.2019г №59:32:3410001:750	2 673 071,97
ППА Пермь д.02570/132 от 01.08.2006г №59:01:4613916:10	686 447,71
ППА Пермь д.№05638 от 05.03.2019 №59:01:4716054:6	138 432,48
ППА Пермь д.№05639 от 05.03.2019 №59:01:47 1 6054:0014	563 074,20
ППА Пермь д.№05640 от 05.03.2019 №59:01:4716054:16	116 814,00
ППА Пермь д.№06290 от 24.12.2020г	126 402,03
ППА Пермь д.№135 от 01.08.06 №59:01:47 1 6141:0005	63 768,21
ППА Пермь д.№1580 от 17.04.09 №59:01:47 1 6141:24	134 974,52
ППА Пермь д.№05100 от 11.08.2017 №59:01:4616058:6	3 526 674,07

12. Раскрытие информации:

Бухгалтерский баланс

Существенными статьями активов Общества являются:

Актив	Сумма, тыс. руб.	% к валюте баланса	Примечание
I. Внеоборотные активы.			
Нематериальные активы	155883	7,88	Из них 155883 тыс. руб.- деловая репутация. Амортизация деловой репутации составила 119204 тыс. руб.
Основные средства	128307	6,49	Пояснения 2
Отложенные налоговые активы	11365	0,57	ОНА по полученным убыткам и пр, сформированным в соответствии с налоговым законодательством.
Прочие внеоборотные активы	45052	2,27	10720 тыс. руб.- долгосрочные расходы будущих периодов (плата за перенайм прав и обязанностей по договорам аренды земельных участков), 34076 тыс. руб. - проекты строительства молочно-товарной фермы в Пермском районе и пр.
Финансовые вложения	1514331	76,56	Уставный капитал дочерних предприятий ООО «Облако» и ООО «Логистик Парк»
Итого по разделу I	1854938	93,78	
II Оборотные активы			
Запасы	109519	5,54	Пояснения 4
Дебиторская задолженность	9036	0,46	597 тыс. руб. (6,6%) - ООО «ПАН СИТИ ГРУПП» агентский договор №235-АГ от 01.04.2016 (аренда имущества)
Денежные средства, финансовые вложения и прочие оборотные активы	3023	0,15	
Итого по разделу II	122960	6,22	
БАЛАНС	1977898	100,00	

Нематериальные активы на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Деловая репутация	275 087	119204	155883
ТОВАРНЫЙ ЗНАК (знак обслуживания) №368132 ВМ ВЕРХНЕМУЛЛИНСКИЙ	11	11	0

На основании договора купли-продажи предприятия должника от 10.04.2015 №КД/6/15, передаточного акта от 30.04.2015 ООО «Капитал-Девелопмент» приобретено предприятие, как имущественный комплекс ФГУП племзавод «Верхнемуллинский» (сельскохозяйственная организация). Приобретенный имущественный комплекс используется по прямому назначению в сельскохозяйственной деятельности ООО «Капитал-Девелопмент». Согласно ПБУ 14/2007 "Учет НМА" при приобретении предприятия как имущественного комплекса разница между покупной ценой предприятия и всех его активов по данным передаточного акта признается деловой репутацией, которая отражается в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета. Приобретенная деловая репутация в сумме 275088 тыс. руб. амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока

деятельности организации). Амортизационные отчисления по деловой репутации определяются линейным способом.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 179 тыс. руб.

В разделе долгосрочные обязательства по строке 1410 отражены беспроцентные заемные средства по Договору беспроцентного займа №КИЛ 547-16 от 29.08.2016 ПФИГ Оверсиз Инвест Холдинг Лтд со сроком погашения не позднее 31.12.2025 в сумме 82662 тыс. руб. Договор с ООО «ПФПГ» №3-7037 от 21.04.2022г процентный займ в сумме 11700 тыс. руб. и проценты в сумме 505 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 20366 тыс. руб., в том числе: задолженность перед персоналом Общества в сумме 3127 тыс. руб. (15,35%), задолженность по налогам и взносам в сумме 7250 тыс. руб. (35,59%), задолженность перед поставщиками в сумме 6838 тыс. руб. (33,57%) и пр.

13. Отчет о финансовых результатах, 2023 г.:

Расшифровка к отчету о финансовых результатах	Выручка (тыс. руб.)	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Доля в выручке (%)
Выручка по сельскохозяйственной деятельности	158314	164704	100
Быки-2021	53	148	0,03
Быки-2022	522	1175	0,32
Сено сухое	18	11	0,01
Коровы на откорме	10369	32440	6,55
Молоко сырое	137399	112890	86,79
Быки 2023	2606	5196	1,64
Нетели	6278	10467	3,96
Телки 2021	250	188	0,15
Телки 2023	26	240	0,02
Телки-2022	205	913	0,12
Овес	586	568	0,37

Управленческие расходы (стр.2220) составили 26344 тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля затрат, %
Материальные расходы	998	3,78
Затраты на оплату труда	6934	26,32
Отчисления на социальные нужды	1879	7,13
Амортизация	13762	52,24
Прочие	2771	10,52
Итого	26344	100

2022 г.:

Расшифровка к отчету о финансовых результатах	Выручка (тыс. руб.)	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Доля в выручке (%)
Выручка по сельскохозяйственной деятельности	178996	174527	100
Быки-2021	578	1343	0,32
Быки-2022	2830	5389	1,58
Сено сухое	20	11	0,01
Коровы на откорме	10312	30778	5,76
Молоко сырое	154651	117365	86,40
Мясо вынужденного забоя	27	393	0,01
Навоз КРС	644	642	0,36
Нетели	8470	15109	4,73
Телки 2021	41	188	0,02
Телки 2020	1182	2880	0,66
Телки-2022	18	232	0,01
Овес	221	194	0,12

Управленческие расходы (стр.2220) составили 24490 тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля затрат, %
Материальные расходы	934	3,81
Затраты на оплату труда	5600	22,87
Отчисления на социальные нужды	1278	5,22
Амортизация	13754	56,16
Прочие	2924	11,94
Итого	24490	100

Прочие доходы за 2023 г. обусловлены в том числе:

-субсидии из бюджета субъектов РФ (в том числе средства федерального бюджета) на общую сумму 13341 тыс. руб.: на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение плодородия почв (2176 тыс. руб.), субсидии на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока, содержание маточного поголовья (10590 тыс. руб.), субсидии на приобретение минеральных удобрений (575 тыс. руб.).

-возмещение убытков от изъятия земель в сумме 409 тыс. руб.
-аренда имущества на сумму 6206 тыс. руб.

Прочие расходы на общую сумму 15735 тыс. руб., в том числе:

-агентское вознаграждение-599 тыс. руб.
-налог на имущество- 271 тыс. руб.
-услуги банков-463 тыс. руб.
-затраты, не давшие продукции-9901 тыс. руб.
-утиль-3640 тыс. руб.

За 2022 г.:

- превышение рыночной стоимости основных средств над балансовой стоимостью при передаче в уставный капитал-1513295 тыс. руб.

-субсидии из бюджета субъектов РФ (в том числе средства федерального бюджета) на общую сумму 14294 тыс. руб.: на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение плодородия почв (2884 тыс. руб.), субсидии на

возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока, содержание маточного поголовья (11006 тыс. руб.), субсидии на приобретение элитных семян (150 тыс. руб.) и пр.

-возмещение убытков от изъятия земель в сумме 9032 тыс. руб.

-аренда имущества на сумму 5206 тыс. руб.

24.12.2021 г. ООО АПК Красава были учреждены дочерние общества ООО «Облако» и ООО «Логистик Парк». В счет оплаты уставного капитала создаваемых дочерних обществ (ООО «Облако» и ООО «Логистик центр»), далее вместе – Дочерние общества, в январе 2022 г. были переданы следующие земельные участки:

в пользу ООО «Облако»:

- земельного участка с кадастровым номером 59:01:4716141:204, площадью 450 391 кв.м., категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под земли сельскохозяйственного производства, адрес объекта: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, жилой район Верхние Муллы, участок № 1, стоимостью 856 432 000 (восемьсот пятьдесят шесть миллионов четыреста тридцать две тысячи) рублей (Отчет ООО «ОК «Тереза» № 284–1/21–Т от 21 декабря 2021 г.)

1.2. в пользу ООО «Логистик Парк»:

- земельного участка с кадастровым номером 59:01:4716141:40, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под земли сельскохозяйственного использования, адрес объекта: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, жилой район Верхние Муллы, участок 5-2, стоимостью 1 824 000 (один миллион восемьсот двадцать четыре тысячи) рублей (Отчет ООО «ОК «Тереза» № 284–1/21–Т от 21 декабря 2021 г.);

- земельный участок с кадастровым номером 59:01:4716141:43, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под земли сельскохозяйственного использования, адрес объекта: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, жилой район Верхние Муллы, участок 5-1, стоимостью 35 199 000 (тридцать пять миллионов сто девяносто девять тысяч) рублей (Отчет ООО «ОК «Тереза» № 284–1/21–Т от 21 декабря 2021 г.);

- земельный участок с кадастровым номером 59:01:4716141:41, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под земли сельскохозяйственного использования, адрес объекта: Пермский край, г. Пермь, Индустриальный район, жилой район Верхние Муллы, участок 5-3 стоимостью 620 876 000 (шестьсот двадцать миллионов восемьсот семьдесят шесть тысяч) рублей (Отчет ООО «ОК «Тереза» № 284–1/21–Т от 21 декабря 2021 г.)

Прочие расходы на общую сумму 44996 тыс. руб., в том числе:

-агентское вознаграждение-625 тыс. руб.

-налог на имущество- 256 тыс. руб.

-прибыль (убытки) прошлых лет-39655 тыс. руб.

-услуги банков-430 тыс. руб.

-списание основных средств-1302 тыс. руб.

14. Отчет о движении денежных средств

По строке 4119 «прочие поступления» на общую сумму 14754 тыс. руб. отражены:

- субсидии из федерального и регионального бюджетов на возмещение части затрат на реализацию молока, возмещение части затрат на производство и реализацию продукции растениеводства и пр. в сумме 14235 тыс. руб.

-НДС 174 тыс. руб. и пр.

По строке 4129 «Прочие платежи» на общую сумму 2401 тыс. руб. отражены:

-госпошлина 687 тыс. руб.

-налоги 1307 тыс. руб.

Депозиты сроком размещения до 3 месяцев отражены в составе денежных средств.

Информация о денежных средствах, тыс. руб.:

Денежные средства	Остаток на 01.01.2022	Поступление	Платежи	Остаток на 31.12.2022
Касса организации	175,00	10615,00	10644,00	146,00
Расчетный счет в ОАО АКБ "УРАЛ ФД"		3 295 410,00	3 295 410,00	
Депозиты в ОАО АКБ "УРАЛ ФД"	13 961,00	3 055 117,00	3 066 201,00	2 877,00
Итого	14 136,00	1 428 571,00	1 421 502,00	3023,00

На 31.12.2023 года у Организации в наличии договор займа №KIL 547-16 от 29.08.2016 г. на общую сумму 135000 тыс. руб. Задолженность по этому займу по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 82662 тыс. руб. Договор с ООО «ПФПГ» №3-7037 от 21.04.2022г процентный займ в сумме 11700 тыс. руб. и проценты в сумме 505 тыс. руб.

15. Информация о чистых активах Общества.

Расчет чистых активов произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов. В расчет чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г и на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 г. входят доходы будущих периодов.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в Обществе создается резерв на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2023 резерв на оплату отпусков (исходя из количества неиспользованных отпусков, средней заработной платы работников, страховых взносов) составил 6136 тыс. руб., что отражено в табл.7 пояснений «Оценочные обязательства».

Условные активы и обязательства отсутствуют.

17. Информация о событиях после отчетной даты.

Отсутствует.

18. Информация по сегментам

Выручка от реализации	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Прибыль (убыток) от продаж 2023 год (тыс. руб.)	Прибыль (убыток) от продаж 2022 год (тыс. руб.)
Выручка от реализации продукции растениеводства	604	241	25	35
Выручка от реализации продукции животноводства	157710	178755	(6415)	4434
ИТОГО	158314	178996	(6390)	4469

19. В табличных пояснениях п.6 «Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)» отражены все затраты предприятия по обычным видам деятельности. Затраты по проданной продукции (себестоимость продаж) в 2023 году составили 164704 тыс. руб. и распределяются следующим образом.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля затрат, %
Материальные расходы	75764	46
Затраты на оплату труда	42823	26
Отчисления на социальные нужды	11529	7
Амортизация	14823	9
Прочие	19764	12
Итого	164704	100

20. Информация о связанных сторонах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, в настоящем разделе Общество раскрывает информацию об операциях со связанными сторонами:

- 1) ООО «УралАгроИнвест» является единственным 100% участником ООО «АПК «Красава» -см. таблицу
- 2) ПФИГ Оверсиз Инвест Холдинг Лтд: беспроцентные заемные средства по Договору беспроцентного займа №KIL547-16 от 29.08.2016 со сроком погашения не позднее 31.12.2025 в сумме 82662 тыс. руб. (перенос места деятельности в порядке редомиляции из республики Кипр в РФ 19.09.2022 г. , регистрация в Едином государственном реестре юридических лиц РФ в качестве Международной компании ООО «Луч Капитал» МКООО «Луч Капитал» ИНН 3900001605)
- 3) Генеральный директор Общества Касеев Н.М. (выплачена заработная плата с отчислениями в 2023 г. в сумме 338 тыс. руб.). Временно исполняющий обязанности генерального директора Шехерев П.И. (выплачена заработная плата с отчислениями в 2023 г. в сумме 96 тыс. руб.)
- 4) Лицом, осуществляющим контроль, являющимся конечным бенефициаром – владельцем Общества, операции с которым в 2023 году не проводились, является Кузьяев Андрей Равелевич ИНН 590601388519. Доля косвенного участия в Обществе составляет 98%.
- 5) Дочерние общества: ООО «Облако»- дог.1 от 28.04.2023 аренда земельного участка на сумму 58 тыс. руб., ООО «Логистик Парк»- дог.1-АЗУ/23 от 25.04.2023г аренда земельного участка на сумму 23 тыс. руб.

Полный список связанных сторон размещен на сайте <http://pfpg.ru>

Наименование связанной стороны – юридического (физического) лица, адрес, ИНН	Характер отношений	Вид операций	Объем операций в отчетном году, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «УралАгроИнвест» 614506, Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, ул. Камская, 1а, оф. 29 ИНН 7703639562	Общество оказывает влияние на юридическое лицо	Приобретение услуг по аренде ноутбука, аренде движимого имущества	0	1020 - дебиторская задолженность за оказанные услуги	Оплата услуг производится не позднее 15 числа, следующего за месяцем, в котором осуществлялось использование имущества		
		Оказание услуг по управлению юридическим лицом на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа		346 - дебиторская задолженность за оказанные услуги	Ежеквартальное постоянное вознаграждение перечисляется на расчетный счет не позднее 15 числа первого месяца квартала, в котором исполняются полномочия единоличного исполнительного органа		

Прочие связанные стороны отсутствуют. Иные операции со связанными сторонами не производились.

21. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 г. составили 11365 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства составили 6460 тыс. руб.

Согласно НК РФ сельхозтоваропроизводители, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ применяют налоговую ставку по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, в размере 0 процентов.

Критерии следующие: в общем доходе от **реализации товаров (работ, услуг)** доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, составляет не менее 70 процентов.

В 2023 году реализация товаров (работ, услуг) составила:

Реализация товаров (работ, услуг)	Сумма (тыс. руб.)	Доля %
Выручка от реализации с/х продукции	158314	95,76
Выручка от реализации прочих услуг	80	
Выручка от продажи основных средств и материалов, доли земельного участка	516	
Выручка от реализации услуг (сдача имущества в аренду)	6410	
Итого	165320	100

22. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (рыночный, валютный, кредитный, риски, риск ликвидности).

а) рыночные риски

Действующие договоры с заказчиками предусматривают фиксированные цены на протяжении всего срока действия договоров. Заключенные договоры, в основном, носят долгосрочный характер. Аналогичные условия предусмотрены в договорах с поставщиками и подрядчиками. Поэтому риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, являются не значительными. Одним из рисков общества является возможное изменение принципа расчета арендной платы за земельные участки по договорам аренды земельных участков с ТУ Росимущества в Пермском крае.

б) валютные риски

Выполняемые Обществом работы реализуются на внутреннем рынке РФ по ценам, зафиксированным в национальной валюте РФ. Закупка товаров, работ, услуг также производится по ценам в национальной валюте. Таким образом, подверженность

Общества валютному риску при осуществлении указанных операций является минимальной.

В обозримом будущем Общество не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках, поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

г) кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями и заказчиками своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этим активом, носит ограниченный характер по причине осуществления Обществом постоянных процедур контроля платежеспособности дебиторов. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченной задолженности.

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих следующие рейтинги по данным рейтинговых агентств.

Рейтинг кредитных учреждений по данным рейтинговых агентств

Банк	Данные рейтинга		Сумма, тыс. руб.	
	Агентство	Рейтинг	размещено	заимствовано
АО КБ Уральский финансовый дом	Эксперт РА	ruBBB	2877	0
Итого:				0

д) риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

Практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

Расчет показателя текущей ликвидности по годам приведен ниже и по состоянию на 31.12.2023 составил 2,14 (при нормативном значении 1,3 – 2).

Расчет показателя текущей ликвидности ООО «АПК «Красава»

Наименование показателя	На	На
	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Текущие активы (тыс. руб.)	252622	246875
Текущие обязательства (тыс. руб.)	101351	115233
Текущая ликвидность	2,49	2,14

23. Допущение непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерения в течение последующих 12 месяцев прекращать свою деятельность.

ООО «АПК «Красава» относится к категории средних предприятий, зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Соответственно по ст.427 НК РФ в 2023 г. применяет пониженные тарифы страховых

взносов, как плательщик страховых взносов, признаваемый субъектом малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

В 2023 году Обществом приобретено электроэнергия 1306 тыс. кВт.ч на общую сумму 8408 тыс. руб., теплоэнергия 151 Гкал на сумму 291 тыс. руб.

Информация о прекращаемой деятельности

Организация раскрывает информацию о возможности прекращения деятельности согласно ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», прекращаемая деятельность отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. не выявлено.

Генеральный директор

МП
15.03.2024 г.



Джапаридзе Г.М.