

**Общество с ограниченной ответственностью «Агробизнес»
(ООО «Агробизнес»)**

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Оглавление:

1. Общие сведения	3
2. Применяемые способы ведения учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	4
2.1 <i>Основа представления</i>	4
2.2 <i>Основные средства</i>	5
2.3 <i>Нематериальные активы</i>	6
2.4 <i>Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</i>	6
2.5 <i>Финансовые вложения</i>	6
2.6 <i>Материально-производственные запасы</i>	6
2.7 <i>Незавершенное производство</i>	7
2.8 <i>Расходы будущих периодов</i>	7
2.9 <i>Заемные средства</i>	7
2.10 <i>Оценочные обязательства</i>	7
2.11 <i>Учет расчетов по налогу на прибыль</i>	7
2.12 <i>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</i>	8
2.13 <i>Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете</i>	8
2.14 <i>Порядок признания расходов</i>	9
2.15 <i>Основные показатели деятельности</i>	9
2.16 <i>Инвентаризация имущества и обязательств</i>	10
2.17 <i>Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности</i>	10
2.18 <i>Условные факты хозяйственной деятельности</i>	11
3. Операции со связанными сторонами	11
4. Существенные события после отчетной даты	11
5. Государственная помощь	12
6. Затраты на энергетические ресурсы	12
7. Расчет чистых активов	12
8. Распределение прибыли	13
9. Информация по прекращаемой деятельности	13

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агробизнес».

Сокращенное наименование общества: ООО «Агробизнес», ИНН 3627015844.

Адрес местонахождения общества: 396626, Российская Федерация, Воронежская область, Россошанский район, село Анцелович.

Общество в 2023 году не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Регистрация Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 36 № 001626774 выдано Межрайонной ИМНС России № 4 по Воронежской области 09.01.2003 года.

Основной регистрационный номер Общества в ЕГРЮЛ: 1033664500231

Идентификационный номер налогоплательщика: 3627015844

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества состоит из 100 (сто) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, выпущенных в бездокументарной форме.

Аудитор Общества:

Общество, не подлежит обязательному аудиту.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год - 13 чел.

Основные виды деятельности общества, предусмотренные Уставом:

- выращивание племенного свинопоголовья и товарной свинины;
- производство, переработка, реализация сельскохозяйственной продукции, товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения;
- осуществление торгово-закупочной, снабженческо-сбытовой, посреднической деятельности, оптовой и розничной, комиссионной торговли сельскохозяйственной продукцией, товарами народного потребления, продукцией производственно-технического назначения;
- осуществление перевозок всеми видами транспорта;
- получение и передача имущества в аренду;
- производство строительно-монтажных работ;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Обычные виды деятельности и текущая деятельность Общества в отчетном периоде:

- получение и передача имущества в аренду

Общество осуществляет деятельность на основании следующих документов:

Имеет лицензию на пользование недрами ВРЖ № 80221 ВЭ от 30.01.2017 года.

Управление Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Агробизнес» создано в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством. Устав разработан в соответствии с ГК РФ и Законом РФ "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998г. № 14-ФЗ.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Участниками Общества являются Золотухин В.И. (владеет 38,6 % долей), АО "БВК-ГРУПП" (владеет 30,5% долей). АО "АгроТрейдИнвест" (владеет 30,9 % долей), информацией о бенефициарах мы не располагаем

Исполнительным органом Общества является АО УК «Агропромышленная группа БВК», размер выплат определяется договором о передаче полномочий от 01.05.2016 года.

ИО Исполнительного директора: Белик Евгений Владимирович, действующий на основании доверенности № 85 от 30.12.2022 года.

Главный бухгалтер: Рафальская Ирина Александровна.

Совет директоров Общества:

Золотухин Василий Иванович

Год рождения: 1958

Образование: высшее

Основное место работы: АО УК «Агропромышленная группа БВК» Председатель Совета директоров

Доля участия в основном капитале акционерного общества: 38,6 %

Доля принадлежащих обыкновенных акций акционерного общества 38,6%

Сделки по приобретению или отчуждению акций акционерного общества в течение отчетного года не совершались.

Шапвалова Марина Васильевна

Год рождения: 1983

Образование: высшее.

Основное место работы: АО «АгроИнвест» директор

Доля участия в основном капитале акционерного общества: не имеет

Доля принадлежащих обыкновенных акций акционерного общества: не имеет

Сделки по приобретению или отчуждению акций акционерного общества в течение отчетного года не совершались.

Меченко Милена Родослалова

Год рождения: 1976

Образование: высшее.

Основное место работы: АО УК «Агропромышленная группа БВК» руководитель службы управления персоналом и корпоративного права.

Доля участия в основном капитале акционерного общества: не имеет

Доля принадлежащих обыкновенных акций акционерного общества: не имеет

Сделки по приобретению или отчуждению акций акционерного общества в течение отчетного года не совершались.

2. Применяемые способы ведения учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом № 45-п от 29.12.2012года, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98 № 34н и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

При формировании своей бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденном Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приведены в данной бухгалтерской отчетности Общества обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих данных.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2 Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

Объектом основных средств признаются активы, отвечающие признакам основных средств и имеющие стоимость от 100 000 (ста тысяч) рублей включительно.

Указанный критерий (лимит стоимости) не применяется в отношении активов, признаваемых объектами недвижимости (здания и сооружения), земельных участков, объектов природопользования, транспортных средств (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, мопеды и прицепы к ним, электропогрузчики, автобусы, автомобили специализированные, прицепы и полуприцепы), машин и оборудования (тракторы, самоходные комбайны всех марок, самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу) подлежащих регистрации в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Такие активы признаются основными средствами»

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Для определения срока полезного использования объекта основных средств Предприятие руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом изменений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление с учетом налога на добавленную стоимость.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, указанными в п.4 ФСБУ 06/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ФСБУ 6/2020. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Остаточная стоимость переданных в аренду ОС, числящихся на балансе, на 31.12.2023 составляет 1 602 776 руб.

Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом, отсутствуют.

Полученных в аренду ОС, числящихся на балансе, на 31.12.2023, отсутствуют.

Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом, на 31.12.2023 отсутствуют.
Объекты недвижимости, право собственности, на которые не зарегистрировано, отсутствуют.

Основные средства переведенные на консервацию отсутствуют.

Основные средства, переданные в залог, на 31.12.2023 отсутствуют.

Расшифровка информации по основным средствам приведена в таблицах 2.1- 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г.

2.3 Нематериальные активы

Общество не имело в 2023 г. нематериальных активов.

2.4 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Общество в 2023 г. не имело расходов по НИОКР.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях на определенный срок, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

К финансовым вложениям организации не относятся:

собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (учет на счете 62.3)

вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (относятся к денежным эквивалентам)

векселя крупных стабильных банков, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев (относятся к денежным эквивалентам).

Общество не имело в 2023 г. финансовых вложений.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

В бухгалтерском учете запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 лет.

ПБУ не применяется в отношении активов Общества, характеризующихся как незавершенное производство.

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы» учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Запасы признаются в бухгалтерском по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете *по средней себестоимости*.

Запасы в залоге отсутствуют.

Расшифровка информации по материально-производственным запасам приведена в *таблицах 4.1- 4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г.*

2.7 Незавершенное производство

Общество не имело в 2023 г. *операций по незавершенному производству.*

2.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются в разрезе отдельных учетных единиц. Учетной единицей являются расходы, понесенные в связи с определенным мероприятием (договором).

Расходы будущих периодов списываются на затраты линейным способом - **равномерно** в течение периода, к которому они относятся и в течение предполагаемого срока их использования (определенного договором, первичным документом, приказом по предприятию) **ежемесячно**.

2.9 Заемные средства

Учет заемных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» от 06.10.2008 г. № 107н.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженностям представлена отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности, в разрезе видов имеющейся задолженности.

Расшифровка информации по дебиторской и кредиторской задолженностям приведена в *таблицах 5.1- 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г.*

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация признает оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Расшифровка информации по оценочным обязательствам приведена в *таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г.*

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов.

2.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- выручка от оказания услуг аренды

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также затраты, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или перепродажи товаров;
- расходы на содержание и эксплуатацию иных внеоборотных активов, а так же поддержание их в исправном состоянии;
- управленческие расходы;
- амортизационные отчисления.

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация группирует их по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы».

2.13 Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.14 Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прочие расходы показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

2.15 Основные показатели деятельности

Обществом составлена и предоставлена отчетность за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

В отчетности представлены сведения за аналогичный период предыдущего года.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	2110	1 283	1 017
Себестоимость продаж	2120	(245)	(228)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 039	789
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(6 650)	(14 649)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 612)	(13 860)

Выручка: 1 283 тыс. рублей

Прочие доходы: 3 тыс. рублей

Затраты на производство: 243 тыс. рублей

Себестоимость проданных материалов: 2 тыс. руб.

Управленческие расходы: 6 650 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	285	202
Расходы на оплату труда	5620	3 538	3 213
Отчисления на социальные нужды	5630	935	842
Амортизация	5640	1 037	9 007
Прочие затраты	5650	1 098	1 561
Итого по элементам	5660	6 893	14 825
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 893	14 825

Средняя заработная плата в организации: 22 171 рублей в месяц

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Первоначальная стоимость основных средств – 33 248 тыс. руб.,

Остаточная стоимость основных средств – 18 653 тыс. руб.,

Краткосрочная дебиторская задолженность - 755 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность - 328 386 тыс. руб.,

Выручка от реализации услуг - 1 283 тыс. руб.,

Прочие доходы – 3 тыс. руб.,

Себестоимость продаж – 245 тыс. руб.,

Прочие расходы – 382 тыс. руб.,

Чистая прибыль – (5 994) тыс. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Прочие доходы, в том числе:

Оприходованные излишки – 3 тыс. руб.

Прочие расходы в том числе:

Налог на имущество - 315 тыс. руб.

Услуги банка – 39 тыс. руб.

Кадастровые работы по изготовлению межевого плана – 25 тыс. руб.

Услуги нотариуса – 3 тыс. руб.

Детальная расшифровка движения по статьям отчетности дана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, являющимися приложением к настоящей бухгалтерской отчетности.

2.16 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.17 Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в пункте 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в пункте 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Капитал

Уставной капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Показатели	2023 год тыс. руб.
Сумма убытка от реализации амортизированного имущества, учтенная в Отложенных налоговых активах	650
Сумма налогового актива по резерву на отпуска	96
Сумма налогового актива по амортизируемому имуществу	14
Сумма убытка прошлых лет	1 136
Итого	1 896

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2023 г.		Обороты за 2022 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	1 212	73	279	1990
- по амортизируемому имуществу, проданному с убытком		19		19
- по резерву по отпускам долгам	75	54	71	57
- по амортизируемому имуществу			208	1914
- убытки прошлых лет	1 137			
Отложенные налоговые обязательства	25	84	198	553
- по амортизируемому имуществу	25	84	198	553

2.18 Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2023г. у Общества отсутствуют условные факты деятельности

3. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводились. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4. Существенные события после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 года в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не происходило.

5. Государственная помощь

В 2022 и 2023 году Общество не получало государственной помощи.
Долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты у организаций отсутствуют.

6. Затраты на энергетические ресурсы

Общество несло в 2022 году затраты на приобретение следующих энергетических ресурсов.

№ п/п	Номенклатура	Показатели	Затраты на приобретение	Расход	
				Направлено на производство	Реализовано на сторону
1	Бензин	Стоимость т. руб.	265	266	
		Кол-во Л.	6 615	6 638	
2	Газ	Стоимость, т. руб.	625	625	
		Кол-во м3	74 168	74 168	
3	Электроэнергия	Стоимость, т. руб.	546	546	
		Кол-во кВт	80 838	80 838	

Общество несло в 2023 году затраты на приобретение следующих энергетических ресурсов.

№ п/п	Номенклатура	Показатели	Затраты на приобретение	Расход	
				Направлено на производство	Реализовано на сторону
1	Бензин	Стоимость т. руб.	256	255	
		Кол-во Л.	6 204	6 192	
2	Газ	Стоимость, т. руб.	363	625	
		Кол-во м3	44 678	44 678	
3	Электроэнергия	Стоимость, т. руб.	500	500	
		Кол-во кВт	68 059	68 059	

7. Расчет чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	18 653	16 104	166 667
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 896	757	2 469
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	731	61 516	61 547
Налог на добавленную стоимость	1220	63	110	-
Дебиторская задолженность	1230	755	302	446
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	98	306	144
Прочие оборотные активы	1260	202 387	141 557	-
ИТОГО активы	-	224 583	220 652	231 273
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-

Отложенные налоговые обязательства	1420	865	924	1279
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	46	39	14
Кредиторская задолженность	1520	328 340	319 664	311 773
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	480	376	309
Прочие обязательства краткосрочные	1550			
ИТОГО пассивы	-	329 731	321 003	313 375
Стоимость чистых активов	-	-105 148	-100 351	-82 102

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы оставили – 105 148 тыс. руб., что ниже уставного капитала на 105 158 тыс. руб. Неопределенность деятельности в течение 12 месяцев отсутствует.

8. Распределение прибыли

На существующем этапе развития основной деятельности дивидендная политика общества предусматривает, что вся прибыль остается в распоряжении общества в качестве не распределенной прибыли прошлых лет, однако в среднесрочной перспективе не исключено, что акционеры пересмотрят дивидендную политику. По итогам 2023г. дивиденды обществом не начислялись и не выплачивались.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Событий прекращаемой деятельности в 2023г. не имеется.

Главный бухгалтер

Рафальская И.А.

22 марта 2024г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
В том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
В том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	3 586	-	(3 586)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Земельный участок кадастровый № 36:27:0980002:1	5241	за 2023г.	-	3 586	-	(3 586)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	5 099	1 513	1 513
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	61 516	-	61 516	7 225	(68 010)	-	-	-	X	731	-	731
	5420	за 2022г.	61 547	-	61 547	15 197	(15 228)	-	-	-	X	61 516	-	61 516
в том числе:														
	5401	за 2023г.	686	-	686	330	(285)	-	-	-	-	731	-	731
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022г.	717	-	717	373	(404)	-	-	-	-	686	-	686
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	6 893	(6 893)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	14 824	(14 824)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5408	за 2023г.	60 830	-	60 830	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022г.	60 830	-	60 830	-	-	-	-	-	-	60 830	-	60 830

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	285	202
Расходы на оплату труда	5620	3 538	3 213
Отчисления на социальные нужды	5630	935	842
Амортизация	5640	1 037	9 007
Прочие затраты	5650	1 098	1 561
Итого по элементам	5660	6 893	14 825
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 893	14 825

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	376	376	(272)	-	480
в том числе:						
Резервы на оплату труда	5701	376	376	(272)	-	480

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-