

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

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ |
| 31 | 0710006 |
| Дата (число, месяц, год) по ОКТО | 12 2023 |
| ИНН | 22029381 |
| по ОКВЭД 2 | 261005977 |
| по ОКПО/ОКФС | 01.11.1 |
| по ОКЕИ | 12300 |
| | 384 |

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие "Северное"

Сельское хозяйство
ООО - общество с ограниченной ответственностью

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

I. 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 | | На конец периода | | | | |
| | | | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация и убытки от обесценения | убыток от обесценения | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация и убытки от обесценения | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за 2022 г. | | 5110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 | | На конец периода | | | |
| | | | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | начислено амортизация*** | 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 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| здания, сооружения и附属ные устройства | за 2023 г. | 5200 | 567 320 | -77 583 | 21 308 | -7 320 | 5 151 | -49 177 | - | - | 573 619 | 12 1609 |
| машины и оборудование | за 2022 г. | 5210 | 556 151 | -29 464 | 11 369 | - | - | -48 119 | - | - | 567 520 | -77 583 |
| транспортные средства | за 2023 г. | 5202 | 51 742 | -28 575 | 217 | - | - | -195 | - | - | 4 560 | -2 437 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | за 2022 г. | 5203 | 50 656 | -24 824 | 1 086 | - | - | -39 40 | - | - | 51 959 | -32 515 |
| рабочий скот | за 2023 г. | 5204 | 126 | -84 | 775 | - | - | -110 | - | - | 901 | -194 |
| | за 2022 г. | 5214 | 126 | -77 | - | - | - | -7 | - | - | 126 | -84 |
| | 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 № 34667).

| Наименование показателя | Период | Коды | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|-------------------------|------------|--------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| | | | На начало года | | выбыло объектов | | пересеченка | | На конец периода | | | |
| | | | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | начислено амортизация*** | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | первоначальная стоимость** | накопленная амортизация*** | |
| продуктивный скот | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| за 2023 г. | | 5206 | 5 349 | -3053 | - | -5349 | 3181 | -127 | - | - | 5 349 | -3053 |
| за 2022 г. | | 5216 | 4 793 | -2322 | 556 | - | - | -732 | - | - | - | - |
| многолетние насаждения | за 2023 г. | 5207 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них: виноградники | за 2022 г. | 5207.1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за 2023 г. | | 5217.1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| за 2022 г. | | 5209 | 505 743 | -43 434 | 20 317 | -1971 | 1971 | -44 804 | - | - | 516 199 | -86 268 |
| за 2023 г. | | 5219 | 498 016 | - | 9 727 | - | - | 43 434 | - | - | 505 743 | -43 434 |

| из них: | за 2023 г. | | 2023 г. | -1971 | -44804 | 516 199 | | -86268 |
|--|------------|------------|---------|-------|--------|---------|---------|--------|
| | за 2022 г. | за 2023 г. | | | | 505 743 | -43434 | |
| земельные участки и объекты природопользования | 5219.1 | 496 016 | 9 727 | - | 43434 | - | 505 743 | -43434 |
| капитальные вложения на коренное улучшение земель | 5219.2 | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5230 | - | - | - | - | - | - | - |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Период | Коды | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|--------------------------|--------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего | за 2023 г. за 2022 г. | 5240 5250 | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | 1 | 2 | | 3 | 4 |
|--|---|------|------------|---|---|
| | | Коды | За 2023 г. | | |
| 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 | 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------|------------|---|---|---|
| | | Коды | За 2023 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, переданные на консервацию | | 5285 | - | | | |
| Иное использование основных средств (заполн.) | | 5286 | - | | | |

0710005 с. 3

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | Коды | На начало года | | поступило | Изменения за период | | на конец периода | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------|--|------------------|----|----|------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка**** | | выбыло (погашено) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Долгосрочные - всего | за 2023 г. за 2022 г. | 5301 5311 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | за 2023 г. за 2022 г. | 5305 5315 | 13 455 5 590 | - | 36 121 8 145 | -9190 -280 | - | - | - | - | 40 386 13 455 | - |
| Финансовых вложений - итого | за 2023 г. за 2022 г. | 5300 5310 | 13 455 5 590 | - | 36 121 8 145 | -9190 -280 | - | - | - | - | 40 386 13 455 | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------|---------------|---|---|---|
| | | Коды | На 31.12.2023 | | | |
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | | 5320 | - | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | | 5325 | - | | | |
| Иное использование финансовых вложений | | 5329 | - | | | |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------|---|------|---------------|---|---|---|
| | | Коды | На 31.12.2023 | | | |
| На начало года | | | | | | |
| Изменения за период | | | | | | |
| На конец периода | | | | | | |

| | | | |
|---|------|---------|---------|
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение I + I) | 5680 | 56412 | 291 695 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 392 721 | |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Коды | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 1245 | 2744 | -2784 | -3 | 1202 |

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Коды | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|--------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | 2 474 | 1 659 |
| в том числе: | | | |
| на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1+5901.2+5901.3+5901.4) | 5901 | 2 474 | 1 659 |
| из них: | | | |
| на растениеводство | 5901.1 | 2 474 | 1 659 |
| на животноводство | 5901.2 | - | - |
| на прочие цели | 5901.3 | - | - |
| на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, землетрясения) | 5901.4 | - | - |
| на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1+5905.2+5905.3+5905.4) | 5905 | - | - |
| из них: | | | |
| на капитальные вложения в коренное улучшение земель на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительство помещений, работ) | 5905.2 | - | - |
| на закупку сельскохозяйственной техники | 5905.3 | - | - |
| на прочие цели | 5905.4 | - | - |
| в том числе: строительство объектов социальной сферы | 5905.5 | - | - |
| СПРАВЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода | 5905.6 | - | - |

| Наименование показателя | Период | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
|---------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Бюджетные кредиты - всего | | 5910 | - | - | - |
| | за 2023 г. | | | | |
| | за 2022 г. | 5920 | - | - | - |

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
 *** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" имеют соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
 **** Накопленная корректировка определяется как:
 разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 величина резерва под обеспечение 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «СЕВЕРНОЕ»

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

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Северное».

Сокращенное наименование - ООО СХП «Северное».

Юридический адрес: 356316, Ставропольский край, Александровский район, село Северное, улица Мира,16 .

Фактический почтовый адрес: 356316, Ставропольский край, Александровский район, село Северное, улица Мира,16 .

Основной государственный регистрационный номер Общества – 1032600000014, присвоен 08.01.2003 года.

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Северное» создано 08.01.2003г, зарегистрировано в инспекции МНС России по Александровскому району Ставропольскому краю, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 08.01.2003г. серия 26 номер 002112317, ИНН 2601005977, КПП 260101001.

Уставный капитал общества составляет: 3 010 000,00 (три миллиона десять тысяч) рублей

Учредителем Общества является - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНАНСОВО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КОНЦЕРН «МИГ – ИНВЕСТ +» с долей участия 99,6678%

Физическое лицо – Калайчев Владимир Эдинович с долей участия 0,3322%

Высшим органом управления Общества, является общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества в 2023 году являлся директор – Бабич Сергей Викторович. Ограничений полномочий у директора нет.

Главный бухгалтер Общества – Шапкунова Лариса Ивановна.

Дочерних и зависимых организаций, филиалов и представительств не имеет.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 67 человек, среднесписочная численность за 2023 год составила 68 человек, фонд оплаты труда за 2023 год составил 27927,0 тыс.руб., ежемесячная средняя заработная плата на одного работника составляет 34224,37 рублей.

2. Характеристика деятельности Общества

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности является растениеводство: выращивание зерновых, зернобобовых и технических культур, которое в 2023 году и осуществлялось.

Общество имеет следующие производственные фонды для осуществления уставной деятельности:

-пашни 9030га, находящиеся в аренде и собственности ООО СХП «Северное», общая площадь составляет 25069 га - несельскохозяйственные угодья 1717 га, под дорогами-415га, под пастбищами – 12896 га.

- трактора, комбайны, сеялки, культиваторы, бороны, автотранспорт и т.д.

3. Организация бухгалтерского и налогового учета, основные положения учетной политики организации и её изменения.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а

также Учётной политикой Общества и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей, в следующем составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники с использованием лицензионной программы «1С - Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. велся непрерывно.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Общество при составлении финансовой отчетности за 2023 год не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом № 43 от 31.12.2021 г., предусмотрено следующее:

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В 2022 году основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- срок полезного использования по основным средствам устанавливался на основании технических характеристик;
- начисление амортизации по основным средствам велось линейным способом;
- малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб., списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- сроки полезного использования для вновь приобретенных основных групп объектов основных средств: Здания и сооружения – до 30 лет, машины и оборудования, транспортные средства – до 20 лет, производственный и хозяйственный инвентарь- до 10 лет.
- Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам общество не формирует.
- При организации учета Запасов применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих требований:
 - затраты понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод предприятием;
 - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях по справедливой стоимости.
- Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, выполнения работ, оказания услуг признаются в качестве расходов в периоде их возникновения.
- Запасы оцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из

следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

- Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии материалов их списание в производство осуществляется по методу средней себестоимости.

- Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

- При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы готовой продукции.

- Доходы и расходы учитываются отдельно по видам деятельности: сельскохозяйственная деятельность (растениеводство), и иные виды деятельности

- Доходами по видам деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказание услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающие из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

- Для учета доходов и расходов при исчислении налогов организация применяют метод начисления.

Общество применяет общую систему налогообложения. По налогу на прибыль использует льготу по налогообложению как «сельхозтоваропроизводитель».

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В соответствии с учетной политикой инвентаризация проводится:

- основных средств – 1 раз в год;

- кассы, внезапная ревизия не реже 1 раза в месяц.

Результаты проведения инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год оформлены инвентарными ведомостями, излишков и недостачи по результатам инвентаризации не выявлено. Сомнительной и невозможной к истребованию дебиторской задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности, не применялись нормативные акты, не вступившие в силу.

Существенной признается ошибка, составляющая пять процентов от общей суммы валюты баланса. Исправление существенных ошибок производится без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Общество в 2023 году не производило расчёты в иностранных валютах. Общество не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 г.

4. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

4.1. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Инвестиционную недвижимость Общество не выделяет.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Общество не имеет на балансе основные средства, не зарегистрированные в установленном государством порядке.

В 2023 году было приобретено основных средств на 992 тысяч рублей, в том числе были приобретены: земельные доли у физических лиц на сумму – 7977 тыс.руб. Иное изменение балансовой стоимости происходило, в основном, за счет начисления амортизационных отчислений. Приобретений в лизинг не было.

Начисление амортизационных отчислений производится линейным методом.

Резерв под обесценение капитальных вложений на 31.12.2023 года не создавался.

Информация о наличии и движении Основных средств отражена в приложении 2.1.

Права пользования землями сельхозназначения отражены в составе других видов основных средств.

4.2. Учет запасов

Материально-производственные запасы в 2023 году принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и учитывались на балансовом счете 10 «Материалы».

При выбытии материально-производственных запасов в производство, их оценка производилась по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 года не создавался, признаки обесценения запасов не выявлены.

Информация о наличии и движении Запасов отражена в приложении 4.1.

В счет поставки ТМЦ обществом перечислены следующие авансы на приобретение:

- минеральных удобрений – 9302,905 тыс руб., - АО "МХК "ЕвроХим"
- минеральные удобрения – 3492,00 тыс.руб., - ООО "ФосАгро-Ставрополь»
- семена – 1359,300 тыс.руб., -ООО «Южный Дом»

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности № 5.1.-5.2. По сравнению с прошлым годом размер дебиторской задолженности увеличился.

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года подтверждена актами сверок. Просроченная, сомнительная и невозможная к истребованию задолженность выявлена и списана на финансовый результат по результатам инвентаризации на конец 2023 года. По состоянию на 31.12.2023 года Обществом резерв по сомнительным долгам не формировался, так как по результатам инвентаризации дебиторской задолженности не выявлена задолженность, не подтвержденная контрагентами, невозможная к истребованию, просроченная по условиям договоров. По имеющейся дебиторской задолженности, которая находится без движения более года, контрагентами предоставлены гарантийные письма, подтверждающие оплату в определенные сроки.

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в приложении 3.1.

Проверка на обесценение финансовых вложений не проводилась, резерв по состоянию на 31.12.2023 года не создавался.

В составе краткосрочных финансовых вложений в основном отражены предоставленные краткосрочные процентные займы. За 2023 год начислено процентов по займам в размере 413 тыс.руб.

4.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной и долгосрочной задолженности.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства по правам пользования арендой, остальная задолженность является текущей и отражена в составе краткосрочных обязательств.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности № 5.3-5.4.

4.6. Займы и кредиты

Долгосрочные кредиты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества по краткосрочным кредитам составляет 179467 тыс. руб., В 2023 году у ООО "РУССКИЙ БАНК СБЕРЕЖЕНИЙ" были взяты кредиты на приобретение СЗР и минеральных удобрений рублей со сроком погашения до 12 мес. под 10 процентов годовых. Кредиты привлечены на условиях залога ТМЦ.

Сумма процентов, уплаченных обществом за предоставление краткосрочных кредитов, за 2023 год составила 13956 тыс. рублей. Задолженность по процентам отсутствует. Просроченной кредитной задолженности нет.

Информация о движении кредитов и займов раскрыта в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности № 5.3.

4.7. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств отсутствует.

Резерв по неиспользованным отпускам и страховым взносам не создавался, так как величина резерва по оплате отпусков не является существенной и не оказывает существенного влияния на показатели отчетности.

4.8. Государственная помощь

В 2023 году Обществом было получено субсидий на сумму 2474 тыс. руб., с том числе:

- на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ в размере 1142 тыс. руб.
- на возмещение части затрат, на производство и реализацию зерновых культур в размере 1332 тыс.руб.

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2023 году Обществом были получены доходы в размере 388186 тыс. руб., в том числе по следующим видам деятельности: от продажи сельхозпродукции – 385914 тыс. руб., что составило 98,4 % от общего объема выручки, услуги — 2272 тыс. руб.

Расходы Общества за 2023 год составили 371827 тыс. руб., в том числе по следующим видам деятельности: от продажи сельхозпродукции – 370318 тыс. руб., услуги – 1509 тыс. руб.

Прочие доходы Общества за 2023 год составили 4802 тыс. руб. в т.ч. субсидии – 2474 тыс. руб.,

проценты к получению по займам выданным – 413 тыс. руб., оценочные обязательства по оплате труда – 3 тыс. руб., изменение стоимости предметов аренды – 1209 тыс. руб., прочие доходы – 703 тыс. руб. Прочие расходы за 2023 год составили 15542 тыс. руб.: проценты к уплате по кредитам – 14595 тыс. руб., услуги банка 895 тыс. руб., налог на имущество 52 тыс. руб.,
Чистая прибыль отчетного 2023 года составила 5475 тыс. руб.

5. Отчет о движении денежных средств за 2022 год.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражены в Отчете с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Платежи в связи с оплатой труда работников отражены в Отчете без учета налогов и взносов, которые включены в состав прочих платежей.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В составе имеющихся у Общества сумм отсутствуют денежные средства, которые не доступны для использования самим Обществом.

6. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов за 2022 год.

| № п/п | Виды ресурсов | Ед. изм. | Натуральное выражение | Тыс. руб. (без НДС) |
|-------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | Дизельное топливо | Тонн | 739,64 | 37832,68 |
| 2 | Электрическая энергия | тыс. Квт/час | 172,074 | 1301,66 |
| 3 | Бензин автомобильный | Тонн | 35,584 | 1540,50 |
| | Всего | | 1387,86 | 40674,84 |

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

7. Отложенные налоги

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В связи с применением обществом льготы как сельхозтоваропроизводителя, временные разницы не возникали, отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отсутствуют на 31.12.2023 года.

8. Налогообложение

В 2022 году Обществом перечислено налогов на общую сумму 60 718 тыс. руб. и страховых взносов на общую сумму 3 484 тыс. рублей.

| Наименование налога | С-до на 01.01.2023 тыс. руб. | Начислено тыс. руб. | Перечислено тыс. руб. | С-до на 31.12.2023 тыс. руб. |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------------|
| Налог на прибыль | 741 | 144 | 829 | 56 |
| Налог на добавленную стоимость | 3288 | 8936 | 9608 | 2616 |
| Налог на имущество | -132 | 195 | 53 | 10 |
| Транспортный налог | -11 | 20 | 7 | 2 |
| Земельный налог | -35 | 1140 | 876 | 229 |
| НДФЛ | 113 | 10327 | 10443 | -3 |
| Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС | 703 | 7506 | 7497 | 712 |

| | | | | |
|-------|------|-------|-------|------|
| Итого | 4667 | 28268 | 29313 | 3622 |
|-------|------|-------|-------|------|

Налог на прибыль и налог на добавленную стоимость Общество исчисляет по методу начисления.

9. Информация о внесении исправлений

В Бухгалтерский баланс за 2023 год не вносились исправления, связанные с предыдущими отчетными периодами.

10. Информация о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНАНСОВО ПРОМЫШЛЕННЫЙ КОНЦЕРН «МИГ – ИНВЕСТ +» - участник общества с долей участия 99,6678%. Операций нет.
Калайчев Владимир Эдиикович участник общества с долей участия 0,3322%. Операций нет.

Директор – Бабич Сергей Викторович. Операций нет.

ООО «Колос» - связанная сторона по участнику ООО «ФПК «МиГ-Инвест+».

Операции с ООО «Колос»: по договорам оказания услуг, аренды автомобиля и поставки с/х продукции в качестве поставщика оборот по счету 60 составил 1459 т.р., задолженность перед поставщиком на 31.12.2023 года составляет 17 тыс.руб

Обороты по операциям, в которых ООО «Колос» выступает покупателем за 2023 год составили 473 тыс.руб., задолженность покупателя на 31.12.2023 года отсутствует.

Участия в других предприятиях нет, зависимых и дочерних предприятий общество не имеет.

Прочие связанные компании по Кайшеву Вячеславу Саввовичу:

1.ООО СХП "ВОСХОД", Кайшев Вячеслав Саввович является руководителем и участником. ДОЛЯ: 100% - 10 ТЫС.РУБ. ИНН: 2603011045 ОГРН: 1092648001764

Операции в 2023 году: начислено процентов 17 тыс.руб. по ранее предоставленному займу, задолженность ООО СХП "ВОСХОД" по состоянию на 31.12.2023 года по основному долгу составляет 2150 тыс.руб., по процентам- 1,5 тыс.руб.

Калайчев Владимир Эдиикович – конечный бенефициар Общества

11. Выплаты основному управленческому персоналу и исполнительному органу.

Заработная плата основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2023 год составила 3646,0 тыс. руб., среднесписочная численность управленческого персонала составляет 9 чел. Выплаты, не связанные с оплатой труда не производились.

За 2023 год директору начислена и выплачена заработная плата за выполнение трудовых обязанностей в размере 293 тыс.руб., с которой удержан НДФЛ в сумме 36 тыс. руб.

Других выплаты не производилось. Уставом общества Совет директоров и ревизионная комиссия не предусмотрены. Выплаты за выполнение подобных функций не производились.

Решения участников о назначении и выплате дивидендов в 2023 году не принимались.

12. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2023 г. составила 1055216 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2023 г. составили 254089 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023г. составила 995362 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2023г. составили 259564 тыс. руб.

Существенного изменения в структуре баланса не произошло. Чистые активы значительно выше величины уставного капитала.

13. Информация по сегментам

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность и в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

14. Участие в совместной деятельности

В 2023 году Общество не вело совместную деятельность.

15. События после отчетной даты

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, как правило, не покрываются страхованием.

После отчетной даты, в период подготовки и утверждения финансовой отчетности Общества отсутствовали «события после отчетной даты», последствия которых должны отражаться в отчетности Фонда как условные факты хозяйственной деятельности.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут существенно повлиять на финансовую отчетность общества, за 2023 год отсутствуют.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет – нет.

Других условных фактов хозяйственной деятельности, произошедших в 2023 году, последствия которых могут возникнуть в будущем, у Общества не было.

17. Оценка способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность общества за 2023 год сформирована на принципе непрерывности и продолжения деятельности предприятия в будущем.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Ситуация на Украине в Российской Федерации оказала существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях специальной военной операции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Отсутствуют длящиеся или завершенные судебные процессы, способные повлиять на продолжение дальнейшей деятельности предприятия.

Планов о прекращении деятельности в будущем у руководства Общества нет. В 2023 году Общество планирует улучшить показатели финансово-экономической деятельности за счет повышения урожайности зерновых и повышения производительности труда.

Директор
Главный бухгалтер



Хуртаев Олег Сергеевич
Шапкунова Лариса Ивановна

20 февраля 2024 г.