

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	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	5100	за 2023г.	43	(42)	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(43)
В том числе:	5110	за 2022г.	43	(42)	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(42)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	43	(42)	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(43)
	5111	за 2022г.	43	(42)	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(42)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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								
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-	
нематериальных активов - всего								
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	
в том числе:								
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-	



Руководитель
(подпись)

Рогоза Иван Иванович
(расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

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.	-	9 707	-	(9 707)	-
	5250	за 2022г.	-	1 710	-	(1 710)	-
в том числе:							
Ремонт трактора колесного К-701	5241	за 2023г.	-	613	-	613	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Культиватор паровой прицепной КПП-12У	5242	за 2023г.	-	2 556	-	(2 556)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
автомобиль LADA 21230 VIN-212300P0852000	5243	за 2023г.	-	1 340	-	(1 340)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
агрегат гидрофицированный складывающийся универсальный VELES АГС-18-2У М	5244	за 2023г.	-	2 337	-	(2 337)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
молульно-посевной комплекс КСКП-2.1х5Д	5245	за 2023г.	-	2 650	-	(2 650)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
рабочий орган анкерный СКП 01.08.000-А20	5246	за 2023г.	-	212	-	(212)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
сезлка Клен-5.6 12 секций	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	1 710	-	(1 710)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	613	-	-	-
в том числе:					
трактор колесный К-701	5261	613	-	-	-
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	368	368	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	344	344	364
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



 Руководитель  (подпись)

 Рогоза Иван Иванович

 (расшифровка подписи)

 21 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло (погашено)		Изменения за период		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость		накопленная коррек-тировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Рогоза Иван Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

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:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Рогоза Иван Иванович _____
(расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	поступление			выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 392	-	904	-	(3 009)	-	-	-	576	21	1 884
	5530	за 2022г.	2 709	-	2 420	-	(1 743)	-	-	-	-	6	3 392
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 033	-	159	-	(1 831)	-	-	-	-	-	361
	5531	за 2022г.	2 109	-	1 275	-	(1 351)	-	-	-	-	-	2 033
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 300	-	715	-	(545)	-	-	-	-	-	1 469
	5532	за 2022г.	600	-	1 092	-	(392)	-	-	-	-	-	1 300
Прочая	5513	за 2023г.	59	-	30	-	(632)	-	-	-	576	21	54
	5533	за 2022г.	-	-	53	-	-	-	-	-	-	6	59
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 392	-	904	-	(3 009)	-	-	-	576	21	1 884
	5520	за 2022г.	2 709	-	2 420	-	(1 743)	-	-	-	-	6	3 392

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из Долго- в Краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	880	-	(880)	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	418	2 918	(418)	-	-	-	2 918	
	5574	за 2022г.	2 024	-	(1 606)	-	-	-	418	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	23 983	21 807	(13 056)	-	-	-	33 592	
	5580	за 2022г.	11 526	35 897	(24 259)	-	-	-	23 983	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	601	3 034	(364)	-	-	-	3 271	
	5581	за 2022г.	5 199	488	(5 086)	-	-	-	601	
авансы полученные	5562	за 2023г.	19 667	1 333	(249)	-	-	-	20 752	
	5582	за 2022г.	1 592	19 558	(1 483)	-	-	-	19 667	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	761	288	(655)	-	-	-	394	
	5583	за 2022г.	267	497	(6)	-	-	-	761	
кредиты	5564	за 2023г.	2 400	16 807	(11 461)	-	-	-	8 007	
	5584	за 2022г.	3 600	15 000	(17 011)	-	-	-	2 400	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	554	345	(328)	-	-	-	1 168	
	5586	за 2022г.	868	354	(673)	-	-	-	554	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5550	за 2023г.	23 983	21 807	(13 056)	X	X	576	33 592	
Итого	5570	за 2022г.	11 526	35 897	(24 259)	X	X	6	23 983	

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	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Рогоза Иван Иванович _____
(расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	29 932	11 657
Расходы на оплату труда	5620	14 518	13 263
Отчисления на социальные нужды	5630	3 412	3 039
Амортизация	5640	5 143	4 431
Прочие затраты	5650	13 907	12 853
Итого по элементам	5660	66 912	45 243
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	66 912	45 243

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



Руководитель (подпись)

Рогоза Иван Иванович
(расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель (подпись)

Рогоза Иван Иванович (расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

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					
			за 2023г.		
			5910	-	-
			5920	-	-
в том числе:			за 2023г.		
			5911	-	-
			5921	-	-



Руководитель
10330 (подпись)

Рогоза Иван Иванович
(расшифровка подписи)

21 января 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗАО «Семена» за 2023год.

Юридический адрес: 404062,р.п.Быково,ул.Заготзерно,д 17

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные виды деятельности: Производство и реализация продукции растениеводства.

Основная продукция: Зерно озимой пшеницы, ячмень, горчица, сафлор, амарант.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 30 человек.

Совет директоров в обществе отсутствует.

Уставный капитал составляет 1 516 тыс. руб. На 31.12.2023 года уставный капитал оплачен полностью и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию в количестве 1 516 000 штук, привилегированных именных бездокументарных акций типа А нет.

Базовая прибыль на 1 акцию составляет 482 руб. ($731\,636 : 1\,516\,000 = 482$ руб.)

Аффилированные лица:

Рогоза Иван Иванович -доля в уставном капитале – 100%

Вознаграждения акционерам и управленческому персоналу по итогам года начислялись и производились выплаты:

1.ФИО: Рогоза Иван Иванович

-заработная плата- 225 802,32 рубля

-налоги на заработную плату-29 354 рубля.

-арендная плата- 687 100рублей

Учредителями являются юридические лица-

ОАО «Быковское хлебоприемное предприятие» - 50 %

ООО «Заволжье» - 50%

Бенефициаром общества являются-

Рогоза Иван Иванович ,доля акций- 100%

Полное наименование юридического лица: Закрытое акционерное общество «Семена».
Краткое наименование юридического лица: ЗАО «Семена».

Учетная политика: Принимается ежегодно согласно приказа директора.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета в организации возложена на главного бухгалтера (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н).

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 6 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении 2 «Положение об инвентаризации». Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - ретроспективно.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективно.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н). По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ). Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018).

К определенным договорам арендатор вправе применять упрощенный порядок учета аренды по ФСБУ 25/2018 (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 27 ФСБУ 6/2020.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

При выбытии материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец отчетного года списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи") (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство (Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25)).

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах основного производства организации автомобильного и тракторного парка и относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных косвенных затрат в отчетном периоде (п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 23)).

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете на счете 20.01.1 «Растениеводство» по фактической себестоимости (Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции (Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Единый сельскохозяйственный налог определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете в соответствии со ст.346.5 НК РФ главы 26.1 НК РФ. Основание: ст.346.5 НК РФ глава 26.1 НК РФ.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Предприятие имеет в собственности производственную базу.

Бухгалтерская отчетность в ЗАО «СЕМЕНА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация раскрыла характер предстоящих изменений в учетной политике, однако, их ожидаемое влияние на бухгалтерскую отчетность не может быть обосновано оценено согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Предприятие занимается производством продукции растениеводства. Имеет общую земельную площадь 4191га, из которой 256 га в собственности ,394 га в аренде Верхнебалыклейского сельского поселения и 3541 га у физических лиц. Ежегодно хозяйство выплачивает арендную плату арендодателям. Вся земля обрабатывается, соблюдаются все технологические условия обработки. Вносятся минеральные удобрения. Применяются известные ядохимикаты для борьбы с сорняками и вредителями с/х растений. В хозяйстве имеется необходимый набор техники для внесения гербицидов, ядохимикатов и удобрений. Минеральные удобрения и ядохимикаты приобретаются в организациях города Волгограда:
ООО ЩелковоАгрохим, ООО Союзагрохим.

В хозяйстве имеются основные средства балансовой стоимостью -57 329 тыс. руб., накопленной амортизацией -27 848 тыс. руб. (строка 1150 бух. баланса). Из них:

-Здания, сооружения и передаточные устройства	-3 998 тыс. руб.,	аморт- 590 тыс. руб.
-Машины и оборудование	-бал. ст-ть-50 749 тыс. руб.,	аморт-26 556 тыс. руб.
-Транспортные средства	-бал. ст-ть-2238 тыс. руб.,	аморт-702 тыс. руб.
-Другие виды основных средств	-бал. ст-ть-344 тыс. руб.,	аморт-0 тыс. руб.

На складах предприятия находятся запасы на сумму – 1 630 тыс. руб. (строка 1210 бух. баланса)

Из них:

- Сырье и материалы	- 280 тыс. руб.
-ГСМ	-328 тыс. руб.
-Запасные части	- 457 тыс. руб.
-Инвентарь и хоз. принадлежности	- 550 тыс. руб.
- Прочие материалы	- 15 тыс.руб.

В 2023 году были произведены затраты на сев, обработку озимой пшеницы, пары и зябь под урожай 2024г, (под озимую пшеницу на площади -725 га, зябь-2222 га.,пары-1244га), которые аккумулируются на счете 20, на сумму-22 666 тыс. руб. (строка 1210 бух. баланса).

Сумма затрат будет возрастать на дополнительные расходы по производству озимой пшеницы в период с 01.01.2023г по июль 2024г, вплоть до уборки урожая. В момент оприходования продукции на склад предприятия слагается себестоимость исходя из произведенных затрат, учитываемых на счете 20.

Затраты на производство составляют 58 690 тыс. руб.

Складываются из затрат: -71 878 тыс. руб. (затраты на производство и себестоимости продукции растениеводства) . Затраты на., 9 478 тыс. руб. -затраты на незавершенное производство на начало 2023г., незавершенное производство на конец 2023г-22666 тыс.руб (9478+71878-58690).

Также в складах хозяйства хранятся остатки готовой продукции на сумму-22 152 тыс. руб. (строка 1210 бух. баланса). по себестоимости, для дальнейшей реализации и на семена.

В том числе:

-амарант	3071 ц	на сумму – 12 939 тыс. руб.
-Горчица-	867 ц	на сумму- 1 864 тыс. руб.
-ячмень	1 867 ц	на сумму- 2 184 тыс. руб.
-Озимая пшеница	1 676 ц	на сумму 2 580 тыс. руб.
-Сафлор	1 165 ц	на сумму 1 805 тыс. руб.

В 2023 г оду было произведено сельхозпродукции (информация за 2022-2023гг):

	2023 г		2022 г	
	Га/ц	ур-ть	Га/ц	ур-ть
Озимая пшеница	760/13066	17,2	1000/22348	22,3
Пшеница яровая			60/832	13,9
Ячмень	570/5824	10,2	347/4884	14,1
Горчица	892/6470	7,3	667/9126	13,7
Амарант	350/1824	5,2	837/1507	1,8
Сафлор	270/1165	4,3	210/2312	11,0
ИТОГО	2842/ 28349		3121/41009	

В случае необходимости денежных средств по мере надобности ЗАО реализует свою продукцию для закупки семян, запасных частей, выплаты з/платы, ГСМ.

В 2023г реализовано продукции, услуг на сумму 49 931 тыс. руб. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах – Выручка).

Из нее тыс. руб. продукция.

В том числе:

-Зерно озимой пшеницы	15081 ц	на сумму- 18 229 тыс. руб.
-Яровая пшеница	828 ц	на сумму- 738 тыс. руб.
-ячмень	7830 ц	на сумму- 7384 тыс. руб.
-амарант	567 ц	на сумму- 2 784 тыс. руб.
-Горчица	6391 ц	на сумму- 15851 тыс. руб.
-Сафлор	1850 ц	на сумму- 2 516 тыс. руб.
Выполнены производственные услуги		на сумму- 2 429 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, работ услуг (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила-46 310 тыс. руб.

Из нее –готовой продукции- 45 216 тыс. руб.

В том числе:

-Зерно озимой пшеницы	-17 067 тыс. руб.
-Яровая пшеница	- 761 тыс. руб.
-ячмень	-7 518 тыс. руб.
-амарант	- 2 391 тыс. руб.
-Горчица	- 14 614 тыс. руб.
-Сафлор	-2 865 тыс. руб.
Себестоимость производственных услуг	- 1 094 тыс. руб.

Государство выплатило согласно постановлений Администрации Волгоградской области субсидий на возмещение в части понесенных затрат на производство продукции растениеводства субсидии в сумме 2 589 тыс. рублей.

Строка 2340 (Отчета о финансовых результатах) прочие доходы -3 413. руб.

В том числе:

1.На погектарную несвязанную поддержку	- 1 452 тыс. руб.
2.На страхование посевов	- 718 тыс. руб.
3.элитные семена	- 200 тыс.руб.
4.На тонну реализованного зерна	- 219 тыс. руб.
5.Реализация ОС	- 500 тыс. руб.

6.Разработка земли - 324 тыс.руб.

Строка 2330 Отчета о финансовых результатах -261 тыс. руб. - проценты, заплаченные за кредитные средства банков.

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах - прочие расходы -3 711 тыс. руб.

В том числе:

- списание посевов озимой пшен. 274 га	- 2 494 тыс. руб.
-услуги банка	- 220 тыс.руб.
-благотворительность	- 85 тыс. руб.
- списание Дт 3-ти	- 571 тыс.руб.
- возврат субсидии	- 34 тыс. руб.
-штрафы, пени	- 192 тыс. руб.
-Госпошлина, сборы	- 17 тыс. руб.
-продажа ОС	- 98 тыс. руб.

В 2023г приобретено основных средств, ТМЦ за счет собственных средств на сумму-4 202 тыс. руб.Также приобретено в лизинг на сумму 4893 тыс.руб.

Чистая прибыль от реализации в 2023году составила -732 тыс.руб

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 01.01.2024г. составляет - 1884.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г (строка 1520 Бух-го баланса) составляет- 25 586 тыс. руб.

Из нее:

- 19 628 тыс. руб.-ООО «Русская Олива»-аванс за амарант
- 1 766 тыс.руб. ООО Л Агро за посевной комплекс
- 656 тыс. руб. ИП Гуваков М.И. за авиахим обработку полей
- 446 тыс.руб. АО Быковское хпп за хранение
- 860 тыс.руб. аванс за сафлор
- 2 220 тыс. руб. -прочие мелкие кредиторы.

Остаток денежных средств (строка 1250 Бух-го баланса) на расчетных счетах и в кассе - 2108 тыс. руб.

В том числе:

-ПАО Сбербанк	- 0 тыс. руб.
-РСХБ	- 1988 тыс. руб.
-АО Банк Национальный стандарт	- 119 тыс. руб.
-ПАО Совкомбанк	- 0 тыс. руб.
-Касса	- 1 тыс. руб.

Строка баланса 1450 Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023г. составляют 2 918тыс.руб.(лизинговые платежи)

Строка баланса 1510 Заемные средства по состоянию на 31.01.2023г. составляют 8007 тыс.руб.(краткосрочный кредит на пополнение оборотных средств)

Строка 1370 Бухгалтерского баланса – 41 839 тыс. руб.

В том числе:

-Нераспределенная прибыль прошлых лет (счет 84)	- 41 107 тыс. руб.
-Чистая прибыль 2023г	- 732 тыс. руб.

Строка 4119 Формы 4 Отчет о движении денежных средств

Поступление -50 145 тыс.руб.

В том числе:

От покупателей

-48 205 тыс.руб.

-Субсидии

-1 940 тыс. руб.

Строка 4129 Формы 4 Прочие платежи -5 880 тыс. руб.

В том числе:

-за аренду земли

681 тыс. руб.

-мат. помощь др. орг-м

-50 тыс. руб.

-налоги и сборы

- 5 806 тыс.руб.

Услуги банка

- 190 тыс.руб.

-штрафы. пени

- 177 тыс. руб.

-возврат субсидий

- 34 тыс. руб.

Состав и численность работников на 01.01.2024г-30 человек:

-трактористы – машинисты- 8 чел.

-специалисты- 4 чел.

-руководители-2чел.

-водители -4чел.

-рабочие - 12чел.

Задолженности по заработной плате предприятие не имеет, так как выплаты производятся своевременно. Начисление заработной платы в хозяйстве компьютеризировано.

На руки работающим выдаются листки – расшифровки. Фонд заработной платы составляет – 14 526 тыс. руб., что на каждого работающего приходится ежемесячно по 40 350руб.

Предприятие имеет забалансовые счета

001 Арендованные основные средства

Земельный участок площадью 394 га для сельскохозяйственной деятельности-368 тыс. руб.

МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Основные средства	
Наименование ОС	819 393,45
бороны 101 штука	222 200,00
волокуша	7 500,00
каток планчатый КУШ-04.000	46 517,76
каток планчатый КУШ-04.000	46 517,76
компьютер Самсунг 753 DF	20 011,00
компьютер Самсунг 753 DF	19 613,00
компьютер LG 22 M38A-B	41 840,00
ксерокс КМА Сапон 336	11 736,00
культиватор КПШ-9	4 500,00
культиватор КПШ-9	4 166,67
культиватор КРН-5.6	4 000,00
мебель	10 779,99
мебель	74 229,25
опрыскиватель 18м	57 300,00
плоскорез	13 587,50
плоскорез ГУН-5	10 000,00

плоскорез ПК-3.5	10 000,00
плуг ПН-8-40	4 166,67
плуг ПН-8-40	4 166,66
принтер лазерный-1200	12 218,00
прицеп 2ПТС-4	2 500,00
сепаратор БЦС-50	34 205,05
сеялка СЗС-2,1	4 566,66
сеялка СЗС-2,1	4 566,66
сеялка СЗС-2,1	4 566,66
сеялка СЗС-2,1	4 566,66
сеялка СЗС-2,1	4 566,66
сцепка С-11	5 250,00
сцепка СП-13	64 554,84
сцепка СП-16	3 000,00
сцепка СП-16	20 000,00
сцепка СП-16	42 000,00
Итого	819 393,45

Хозяйство поддерживает устойчивые связи с постоянными поставщиками ГСМ. Запасных частей, минеральных удобрений, семян. Основные поставщики, ООО Агроснаб, ИП Великая О.Д., АО Щелково Агрохим, ООО Волгоградагроснаб. Основные покупатели в 2022г: ООО «ГринДир», ООО «ВГМЗ Сарепта», ИП Шамшин В.А..

Вступительные остатки на конец предыдущего и на начало отчетного периода не изменились.

В хозяйстве нет существенных условных фактов хозяйственной деятельности.

Совместной деятельности с другими организациями ЗАО «СЕМЕНА» не ведет. Дочерних и зависимых обществ нет.

Ведение бухгалтерского учета в ЗАО «СЕМЕНА» производится согласно учетной политики на 2023 год-методом начисления. В налоговом учете доходы определяются кассовым методом, расходы – по оплате.

Применяются все первичные учетные бухгалтерские документы. Внедрён компьютерный бухгалтерский учет.

С 01 января 2023 года согласно ФЗ от 14.07.2022 №263-ФЗ предприятие перешло на Единый налоговый платеж.

С 01 января 2024 года вносится изменение в учетную политику предприятия по учету Нематериальных активов, в связи с применением ФСБУ 14/2022.

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство ЗАО произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у ЗАО отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в

