

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «СВЕТЛОЛОБОВСКОЕ» ЗА 2023 ГОД

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЗАО «Светлолобовское» (далее, Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение №1).

### 1. Сведения об организации

**Полное наименование юридического лица:**

Закрытое акционерное общество «Светлолобовское»

**Юридический адрес:**

662444, Красноярский край, Новоселовский район, с.Светлолобово, ул. Целинная, 4

**Основной государственный регистрационный номер:**

1022400524926

**Идентификационный номер налогоплательщика:**

2429000160

**Среднесписочная численность работающих** за 2023 год составила 311 человек, за 2022 год – 316 человек, за 2021 год – 365 человек.

**Уставный капитал ЗАО «Светлолобовское»** составляет 8 тыс. рублей.

Обыкновенными бездокументарными именными акциями в количестве 8 235 штук ЗАО «Светлолобовское» обладают 297 физических лиц. Доля акций, принадлежащих акционерам, составляет 100 %. Акции полностью оплачены. Акции, принадлежащие Обществу, отсутствуют. В отчетном периоде размер уставного капитала Общества не изменялся.

**Бенефициарным владельцем** является Рубцов Сергей Дмитриевич (ему принадлежит 69,75% акций Общества).

**Держатель реестра акционеров Общества:** АО «НРК-Р.О.С.Т.», ОГРН 1027739216757; лицензия на деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001, выдана Центральным банком Российской Федерации 3 декабря 2002г., бессрочная.

**Органами управления Общества** являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

**Высшим органом управления** Общества является Общее собрание акционеров.

**Совет директоров** осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Совет директоров Общества состоит из 19 человек: Демидов В.В., Сазонова Н.М., Ковальчук А.М., Дубко И.П., Гибенко В.Д., Третьяк В.В., Рубцова Т.В. и другие (см. пункт 4.20 данных Пояснений).

**Руководство текущей деятельностью Общества** осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с Уставом к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

**Единоличный исполнительный орган организации** – Рубцов Сергей Дмитриевич.

**Аудитор Общества** – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение» (ООО «АФ «Решение»):

ОГРН 1095401005908, 630132, РФ, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.532

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006113218

Период: с 30.11.2023г. по настоящее время. Основание: Решение общего собрания акционеров от 23.06.2023 г.

**В 2023 году было принято решение начислить и выплатить дивиденды** по итогам 2022 года в денежной форме в размере 8 235 тыс. руб. (по 1 тыс. руб. на каждую акцию). Основание: Решение общего собрания акционеров от 23.06.2023 г.

**Основным видом деятельности Общества** является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

**Дополнительными видами деятельности Общества** являются: разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41) и другие.

**В 2023 году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.**

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отчетным периодом для ЗАО «Светлолобовское» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Общества, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тыс. российских руб.

### **2.2. Организация ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Существенного изменения принятых содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3. «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» и специализированные программы по учету заработной платы.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. В работе используются как унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, так и разработанные Обществом самостоятельно

### 2.3. Критерии существенности

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

1) Качественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

2) Количественный критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от базовых показателей других форм бухгалтерской отчетности.

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не менее чем на 5 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

### 2.4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора от 30.12.2022г. б/н.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – сельское хозяйство, обеспечивающем более 90% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковые. Операции и результаты других сегментов Общества являются несущественными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов. Поэтому Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), а отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются основным видом деятельности.

Общество досрочно не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 г. №4н.

### 2.5. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2023 г. не вносились.

С 01.01.2024 г. становится обязательным применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 в 2023 г.

## 2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

В 2023 году существенных ошибок Обществом не выявлено.

## 2.7. Раскрытие применяемых способов учета

### 2.7.1. Основные средства, капитальные вложения и прочие внеоборотные активы

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием первоначальной стоимости более 100 000 руб.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;
- Рабочий скот;
- Другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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

Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 50 процентов.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

### **2.7.2. Учет арендуемых основных средств**

Порядок учета при получении имущества в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Организация в части операционной аренды применяют порядок признания доходов от аренды равномерно и отражают их в качестве прочих доходов. При этом учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, указанной в договоре аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация применяет ставку дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Общество применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Сформированные ППА не переоцениваются. Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

Права пользования активом отражаются в составе статьи баланса «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражается с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные с соответствующим отражением в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах проценты по обязательствам по аренде раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

### 2.7.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- животные на выращивании и откорме;
- затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса (незавершенное производство);
- готовая продукция;
- товары, в том числе долгосрочные активы к продаже.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов признается расходом периода

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»)

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже или о прекращении использования в деятельности Общества, или предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) долгосрочных активов к продаже (внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования предприятием при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), принимаются к учету в качестве оборотных активов – долгосрочных активов к продаже, на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью по состоянию на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, полной (частичной) потери ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде признания выручки от продажи этих запасов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Изменение способов расчета себестоимости запасов в 2023 г. отсутствует.

#### **2.7.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

#### **2.7.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки (корректировки на отчетную дату) их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по

которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (резервом по обесценению финансовых вложений).

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под обесценение финансовых вложений относится на прочие расходы.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. не производилось.

#### **2.7.6. Учет государственной помощи**

Учет государственной помощи производится в соответствии с положениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н

Поступление бюджетных средств через счет учета целевого финансирования относится на прочие доходы или доходы будущих периодов

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на финансирование капитальных затрат осуществляется на систематической основе при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию на статью учета доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации и включаются в состав прочих доходов.

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, с учетом существенности представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов или подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **2.7.7. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Начисление процентов, по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или в стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

### **2.7.8. Отложенные налоговые активы и обязательства**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **2.7.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н.

Общество создает следующие резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (см. п. 2.7.3.);
- резервы по сомнительным долгам (см. п. 2.7.4.);
- резервы под обесценение финансовых вложений (см. п. 2.7.5.);
- резерв по оплате отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.

### **2.7.10. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства, а также инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

### **2.7.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списание в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, не является аннулированием задолженности.

Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

### 2.7.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### 2.7.13. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей, скидок, предоставленных покупателям, и т. п.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

### 2.7.14. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», по методу «директ-костинг» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные и расходы на продажу отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они возникли, и полностью относятся в состав управленческих и коммерческих расходов соответственно.

#### **2.7.15. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

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

#### **2.7.16. Прекращаемая деятельность**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;

- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

#### **2.7.17. Налог на прибыль**

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированных на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

#### **2.7.18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:

- базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций;

- разводненной прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию в последующем отчетном периоде.

#### **2.7.19. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1) Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2) Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

#### **2.7.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения (эквиваленты денежных средств), которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и договоры займа, размещенные на срок до трёх месяцев и другие.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы.

#### **2.7.21. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **3. Вступительные и сравнительные данные отчетности**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г. Данные статей отчета о финансовых результатах за 2022 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г. Аналогично сформированы данные статей приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

### **4. Раскрытие существенных показателей**

#### **4.1. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и прочие внеоборотные активы**

Информация о движении основных средств по группам приведена в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.1 (Приложение №1).

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

В течение 2023 г. производился пересмотр элементов амортизации, в частности сроков полезного использования и ликвидационной стоимости некоторых объектов основных средств по группам «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства». Измененные элементы амортизации производились и будут учитываться как изменение оценочных значений. Изменение оценочных значений существенно не повлияло на финансовый результат за 2023 год, а также не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности в последующем отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами в 2023 году, не было.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют

Движение капитальных вложений раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.2 (Приложение №1).

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отражена стоимость незавершенного строительства и другие незаконченные капитальные вложения в модернизацию, приобретение, реконструкцию основных средств, не готовых к введению в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Сумма незавершенных капитальных вложений отражена Обществом в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

#### **4.2. Финансовые вложения**

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 3.1 (Приложение №1).

Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись.

Стоимость выбывающих финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из последней оценки.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе краткосрочных финансовых вложений Обществом отражены: вклады на депозитных счетах, открытых на срок до 12 месяцев, в сумме 350 000 тыс. руб.; процентные займы, выданные юридическим лицам ЗАО «Авангард», ЗАО «Новоселовское» в сумме 32 867 тыс. руб.; процентные займы, выданные физическим лицам в сумме 5 201 тыс. руб.

#### **4.3. Запасы**

Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались.

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Структура дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 97 187 тыс. руб., доля в составе всей кредиторской задолженности составила 48%;
- авансы выданные – 67 071 тыс. руб., доля 33%;
- дебиторская задолженность по претензиям (по решению суда) – 28 267 тыс. руб., доля 14%;
- прочая дебиторская задолженность – 9 308 тыс. руб., доля 5%.

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, тыс. руб.	Доля, %
ООО «Млада»	84 884	87%
ООО «Филимоновский молочный комбинат»	9 508	9,7%
Прочие покупатели и заказчики	2 795	3,3%
ИТОГО:	97 187	100%

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет 7 259 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. на всю сумму просроченной дебиторской задолженности в сумме 834 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам, сумма созданного резерва отнесена на прочие расходы. В предыдущем отчетном периоде – 2022 году резерв по сомнительным долгам составил 6 502 тыс. руб. В 2021 году резерв по сомнительным долгам был создан в размере 303 тыс. руб.

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	39	28	58
Денежные средства на рублевых счетах в банках	62 157	79 206	108 231
ИТОГО:	62 196	79 234	108 289

Денежные средства на 31.12.2023 г. в основном размещены в следующих кредитных организациях: ПАО «Сбербанк», АО «Россельхозбанк».

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. нет. Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года нет.

#### 4.6. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение кредиторской задолженности (в том числе по кредитам и займам) отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Кредиторская задолженность в балансе указана за минусом принятого к вычету НДС.

Структура кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам – 2 905 тыс. руб., доля в составе всей кредиторской задолженности составила 7% (наиболее существенные кредиторы: ООО «Томское молоко» 2 200 тыс. руб.);
- авансы, полученные под поставку товаров (работ, услуг) – 22 773 тыс. руб., доля 52,6%;
- кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 5 644 тыс. руб., доля 13%;
- кредиторская задолженность по оплате труда – 4 738 тыс. руб., доля 11%;
- прочая кредиторская задолженность – 7 191 тыс. руб., доля 16,4%.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2023 году для финансирования инвестиционных программ и текущей деятельности Обществом привлечены краткосрочные кредиты от АО «Россахозбанк» в рамках действующих кредитных линий на сумму 100 000 тыс. руб. (в 2022 г. – 50 016 тыс. руб.). Общая сумма погашенных заемных средств и выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. – 52 939 тыс. руб.

#### 4.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Сумма и движение созданного резерва на оплату отпусков показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 7.

Информация по резерву по сомнительным долгам изложена в п. 4.4 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей». Информация по резерву под обесценение финансовых вложений изложена в п. 4.2 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей». Информация по резерву под снижение стоимости запасов изложена в п. 4.3 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей».

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. при составлении отчетности установлено не было.

Поручительства третьим лицам Обществом в 2023 г., 2022 г. и 2021 г. году не выдавались.

У Общества на отчетную дату есть незавершенные судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом и ответчиком, и решения по которым будут приняты в последующие отчетные периоды:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет претензии, номер дела	Сумма претензии, тыс. руб.	Перспектива разрешения разбирательства (спора)
1	ЕНИСЕЙСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА	ЗАО «Светлолобовское»	Дело №А33-21686/2023. о возмещении вреда, причиненного в результате нарушений законодательства об охране окружающей среды	8 000	Вероятность не может быть определена
2	ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГО СБЫТ"	ЗАО «Светлолобовское»	Дело №А33-31747/2023. о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам энергоснабжения	10,1	Вероятность не может быть определена

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

У Общества нет других незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые способны повлиять на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### 4.8. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов включают субсидии, полученные на финансирование капитальных затрат по введенным в эксплуатацию объектам, приходящиеся на несамортизированную стоимость основных средств. Данные доходы включаются в прочие доходы в течение срока полезного использования объектов по мере начисления амортизации.

#### 4.9. Государственная помощь

За 2023 год Обществом были получены денежные средства из государственных бюджетных и (или) внебюджетных фондов на общую сумму 88 928 тыс. руб., из них: на компенсацию понесенных расходов по растениеводству – 38 302 тыс. руб., по животноводству – 50 626 тыс. руб. Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат в 2023 году Обществом не получало.

#### 4.10. Доходы по обычным видам деятельности

В 2023 году основными видами деятельности являлись:

- выращивание и реализация продукции растениеводства (зерновых культур);
- производство и реализация продукции животноводства (молоко, мясо).

Доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представляет собой следующее:

Доходы (стр. 2110)	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Реализация продукции растениеводства, в том числе:		
пшеница	401 335	429 418
ячмень	26 805	7 570
овес	7 064	28 066
рапс	135 916	144 020
Реализация продукции животноводства, в том числе:		
молоко	370 607	358 316
КРС	139 730	104 298
мясо	14 623	11 033
Прочая реализация продукции основного производства:	22 177	9 053
<b>Итого</b>	<b>1 118 258</b>	<b>1 091 774</b>

#### 4.11. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности, отраженными по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах, являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам деятельности:

Себестоимость (стр. 2120)	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Себестоимость продукции растениеводства, в том числе:		
пшеница	241 193	166 675
ячмень	23 400	5 330
овес	9 592	16 157
рапс	105 541	34 826
Себестоимость продукции животноводства, в том числе:		
молоко	316 646	245 333
КРС	152 920	112 703
мясо	43 674	27 432
Себестоимость прочая продукции основного производства:	22 037	7 790
<b>Итого</b>	<b>915 003</b>	<b>616 246</b>

#### 4.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр. 2340)	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Доходы от реализации основных средств и прочих товаров	2 462	9 189
Субсидии	89 785	59 392
Корректировка амортизации прошлого года	10 478	
Прочие доходы	8 174	3 295
<b>Итого</b>	<b>110 899</b>	<b>71 876</b>
Прочие расходы (стр. 2350)	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Спонсорская помощь на СВО, другим организациям	4 695	3 359
Госпошлина, судебные иски	838	979
Расходы от реализации имущества	1 871	1 546
Представительские расходы	165	71
Недостачи и безнадежные долги	5 916	3 250
Услуги банка	645	1 160
Штрафы прочие	158	203
Членские взносы	190	100
Прочие расходы	10 571	12 271
<b>Итого</b>	<b>25 049</b>	<b>22 939</b>

#### 4.13. Налог на прибыль

Общество применяет ставку налога на прибыль в размере 0% по деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, а также ставку 20% по остальным видам деятельности. В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 7 954 тыс. руб., за 2022 год – 7 269 тыс. руб.

#### 4.14. Прибыль на акцию (только для акционерных обществ)

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию составляет по итогам 2022-2023 гг. составляет:

	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Базовая прибыль за отчетный год	207 944	466 027
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	8 235	8 235
Базовая прибыль на акцию	25,25	56,59

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

#### 4.15. Забалансовые счета

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом отражены следующие активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах:

Счет	Наименование	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	10 901	10 901	10 901
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	17 251	17 162	15 841

#### 4.16. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. В 2024 году Общество не планирует прекращать деятельность. В 2023 году ЗАО «Светлолобовское» продало основные средства (пресс-подборщики, земельные участки, тракторы, квартиры, нежилые здания). Выручка составила 2 447 тыс. руб. (без учета НДС) и была отражена по строке 2340 «Прочие доходы», себестоимость 1 870 тыс. руб. – по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. Финансовый результат сформировал показатель строки 2300 «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах.

#### 4.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Общества подвержена влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время достоверно определить не представляется возможным.

Однако анализ и управление рисками является неотъемлемой частью управленческой деятельности Общества, обеспечивающей его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

##### Валютный риск

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть финансовых активов и обязательств Общества выражена в рублях.

В то же время у Общества есть активы, выраженные в иностранных валютах (CNY китайский юань). В случае снижения курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет уменьшение

величины активов в валюте вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, оказывающее влияние на деятельность Общества, подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Эти изменения характеризуются недостаточно конкретизированными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами, не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

#### Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

#### Риск изменения процентных ставок по заемным средствам

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

#### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: систематический анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (заключение договоров о продаже продукции с покупателями с соответствующей кредитной историей на дату заключения договора, установление договорных условий в части внесения авансовых платежей, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств). Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на дочерние компании.

Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

#### Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в

бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

#### Правовые риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

#### Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Обществом организован внутренний контроль производственной дисциплины, соблюдения внутренних правил трудового распорядка, систематически проводятся мероприятия по оптимизации внутренних процессов, выявление проблемных производственных, технологических и иных процессов, разработка и внедрение путей их решения.

#### **4.18. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества, в 2023 году отсутствовали.

#### **4.19. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г., отсутствуют.

#### **4.20. Связанные стороны**

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Обществом по состоянию на 31.12.2023 г. были выделены связанные стороны, перечисленные ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
<b>ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ</b>					
1.	Рубцов Сергей Дмитриевич	-	Генеральный директор, бенефициарный владелец	23.05.2008 г.	69,75%
2.	Рубцов Александр Сергеевич	-	Директор	26.07.2011 г.	-
<b>СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ</b>					
3.	Демидов В.В., Сазонова Н.М., Ковальчук А.М., Дубко И.П., Аверин В.А., Гибенко В.Д., Третьяк В.В., Рубцова Т.В., Катков А.Д., Кабусь Г.И., Рубцов А.С., Кабусь Е.И., Горев Ю.Н., Ковальчук Ю.С., Третьяк В.Р., Ковальчук А.С., Плясунова Н.Л., Гибенко Д.В., Дроздов А.В., Ткаченко В.В.	-	Совет директоров на основании протокола годового Общего собрания акционеров	23.06.2023 г.	Менее 1%

**Виды операций со связанными сторонами, которые Общество проводило в течение 2023 года:**

Размер краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, отпускные), выплаченных основному управленческому персоналу за 2023 год – 3 293 тыс. руб., НДФЛ – 860 тыс. руб., начислено страховых взносов 987 тыс. руб.

В 2023 году по итогам 2022 года в денежной форме Рубцову С.Д. были выплачены дивиденды в размере 4 982 тыс. руб., НДФЛ – 762 тыс. руб.

Размер краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, отпускные), выплаченных Совету директоров за 2023 год – 7 589 тыс. руб., НДФЛ – 1 219 тыс. руб., начислено страховых взносов 2 276 тыс. руб.

В 2023 году по итогам 2022 года в денежной форме членам Совета директоров были выплачены дивиденды в размере 52 тыс. руб., НДФЛ – 8 тыс. руб.

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

**4.21. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем в соответствии в действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

Дата



Рубцов С.Д.

22.03.2024г.



## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

## 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:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель

Рубцов Сергей Дмитриевич

(подпись)  
(расшифровка подписи)

22 марта 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.	91 267	551 002	-	(620 007)	22 262
	5250	за 2022г.	52 421	337 616	-	(298 770)	91 267
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	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	уменьшение	увеличение	уменьшение
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Рубцов Сергей Дмитриевич  
 (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	346 099	-	1 554 903	(1 512 934)	-	-	-	388 068	-	-
	5315	за 2022г.	135 251	-	1 146 212	(935 364)	-	-	-	346 099	-	-
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	346 099	-	1 554 903	(1 512 934)	-	-	-	388 068	-	-
	5310	за 2022г.	135 251	-	1 146 212	(935 364)	-	-	-	346 099	-	-

## 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				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Руководитель

(подпись)

Рубцов Сергей Дмитриевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.







## 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

Рубцов Сергей Дмитриевич

(подпись)  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	848 381	645 271
Расходы на оплату труда	5620	212 948	206 778
Отчисления на социальные нужды	5630	68 306	67 572
Амортизация	5640	191 340	160 807
Прочие затраты	5650	107 946	13 236
Итого по элементам	5660	1 428 921	1 093 664
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(104 923)	(75 414)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 323 998	1 018 250

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



*(Handwritten signature)*

Руководитель

Рубцов Сергей Дмитриевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	51 282	(26 890)	(1 431)	22 962

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Рубцов Сергей Дмитриевич  
 (расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

22 марта 2024 г.

**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	-	-	-



*(Handwritten signature)*

Руководитель  
Рубцов Сергей Дмитриевич  
(расшифровка подписи)

22 марта 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	-	88 928	-	59 392
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	88 928	-	59 392
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

Рубцов Сергей Дмитриевич  
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.