

# **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ПМК «СПП» за 2023 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ПМК «СПП» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

## **КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром» (далее Общество) создано путем преобразования государственного предприятия Алексеевская ПМК «Союзпарфюмерпром», является его правопреемником.

Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Алексеевка Белгородской области от 15.07.1997 г. № 955. Основной государственный регистрационный номер 1023101534312 в Едином государственном реестре юридических лиц - свидетельство от 13.11.2002 г. выдано межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 1 по Белгородской области.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Общества регулируются Уставом Общества, утвержденного внеочередным собранием акционеров (протокол от 12.11.2021 г.) и зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области, о чем выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 15.12.2021 г.

*Полное официальное наименование Общества* – Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром».

*Сокращенное наименование Общества* – АО ПМК «СПП»

*ИНН/КПП:* 3122000081 / 312201001

*Юридический и почтовый адрес:* 309850, Белгородская область, Алексеевский район, г. Алексеевка, ул. Заводская, д.7

*Тел./факс:* (47234) 2-58-82

*E-mail:* [pmkspp@efko.ru](mailto:pmkspp@efko.ru)

*http://www.efko.ru*

*Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО):* 04788686

*Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО):* 14710000 – Белгородская область, г. Алексеевка

*Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС):* 16 – Частная собственность

*Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ):* 12200 – Акционерные общества

*Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД):* 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий

*Численность работников.*

Среднегодовая численность работников Общества за 2022 год составила 94 человека, за 2023 год – 105 человек, включая обособленные подразделения.

*Органы управления Общества.*

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Органы управления:

✓ Общее собрание акционеров Общества.

- ✓ Совет директоров Общества.
  - ✓ Генеральный директор Общества.
2. Орган контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества:
- ✓ Ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается общим собранием акционеров сроком на 5 лет.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Размер уставного капитала:

- ✓ объявленный 4 609 руб.;
- ✓ оплаченный 4 609 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 3 985 обыкновенных именных акций.

Доля государства в уставном капитале отсутствует.

Состав акционеров АО ПМК «СПП»: юридические лица – 61,25%, физические лица – 38,75%.

Информация о реестродержателях общества ф-л ЗАО «Регистраторское общество «Статус».

Конечными бенефициарами общества являются: АО «ЭФКО Продукты Питания» - ИНН 7705274941, 115035, г. Москва, Набережная Овчинниковская, д.20, стр. 1, офис 1302

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества – 61,25%

В 2023 г. дивиденды не выплачивались.

Прибыль в расчете на 1 акцию составила 508,8 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относится служба генерального директора. Вознаграждение за год составило: Ильин Д.В. - генеральный директор- 3 744,7 тыс. руб.

Основными видами деятельности Общества являются строительство жилых и нежилых зданий, производство бетона и другие.

- ✓ Выручка от выполнения СМР за отчетный год составила 9 591 015 тыс. руб., себестоимость 7 530 385 тыс. руб., прибыль от выполнения СМР 2 060 630 тыс. руб. Выручка от продажи товаров составила 733 452 тыс. руб., себестоимость 676 798 тыс. руб., прибыль от продаж 56 654 тыс.
- ✓ Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 10 768 518 тыс. руб.
- ✓ Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 4 269 511 тыс. руб.
- ✓ По состоянию на 31 декабря отчетного года в организации имеются обязательства в виде уплаты краткосрочным займам, кредитам и процентов на сумму 10 146 410 тыс. руб.

Согласно статье 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», бухгалтерская (финансовая) отчетность АО ПМК «СПП», подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором АО ПМК «СПП» за 2023 год является:

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма РУССКОЕ ПРАВО".

Место нахождения:

123100, г. Москва, Студенецкий пер. д.3. этаж 1 пом.VII/3.

Государственная регистрация:

Основной государственный регистрационный номер 1157746387985, присвоен Свидетельством серия 77 № 017144451, выданным Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве 27.04.2015 г.

Член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» регистрационный номер 10406002656.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

Бухгалтерский учет АО ПМК «СПП» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- ✓ с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н(ред.7.02.2020), в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Министерства Финансов РФ от 24.12.2010 года № 186,
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
- ✓ другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмтрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

## **Основные средства**

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В составе основных средств отражены сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления износа (амортизации) по ним.

Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом (т.е. исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта).

В случае реконструкции основных средств, затраты на ее проведение включаются в стоимость основных средств.

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

## Основные средства и капитальные вложения

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.

### Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

### Срок полезного использования ОС

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)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Принятые в АО ПМК «СПП» сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
1	2
Основные средства	
в том числе:	
Здания	15-50
Сооружения	5-15
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10

Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Земельные участки	-
Офисное оборудование	1-7
Другие виды основных средств	1-15

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

## Запасы

В настоящее время к федеральным стандартам для организаций, в частности, относятся действующие положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ, новый федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы"

В Обществе, материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 "Материалы", 16 "Отклонения в стоимости материалов".

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по:

- средней себестоимости

### Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

### **Доходы**

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- ✓ От реализации продукции (работ, услуг).
- ✓ От реализации материалов, переведенных в номенклатурную группу «товары».
- ✓ От оказания услуг по договорам комиссии, агентским, договорам подряда.
- ✓ Доходы от сдачи имущества в аренду.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

(Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

### **Расходы**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ✓ сумма расхода может быть определена;

- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

### **Кредиты и займы**

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008.

Общая сумма задолженности по полученным займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам учитывается на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств. Начисление процентов производится с периодичностью, предусмотренной в кредитном договоре или договоре займа.

## **РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **События после отчетной даты**

24.02.2022 в отношениях России и Украины произошли события, которые окажут существенное влияние на экономику России и видимо экономику Европы, а возможно и на мировую экономику.

Указанные события оказали влияние на деятельность нашей организации.

Наша организация приобретала часть ресурсов за рубежом.

Указанные выше события оказали влияние на возможность приобретения этих ресурсов, в том числе и по стоимости. Это повлияло на деятельность нашей организации.

Мы не можем оценить степень влияния этих событий на деятельность нашей организации в суммовом выражении.

### **Сведения о связанных сторонах**

Реализация товаров, работ, услуг (руб., в т. ч. НДС)

62.01		
Тольяттинский Комбинат Пищевых Продуктов ООО	СМР. Товары	8 543 011 150.41
ЭФКО Альтернативы Масла Какао ООО	СМР. Товары	858 298 338.83
Кубанские масла ООО	СМР. Товары	771 196 128.64
НОЦ Бирюч ООО	СМР. Товары	421 393 679.50
ЭФКО АО Алексеевский филиал	СМР. Товары	355 061 977.88
Еда Будущего ООО	СМР. Товары	341 191 344.01
Транспорт будущего ООО	СМР. Товары	296 569 447.20
ЭФКО АО	СМР. Товары	182 299 395.94
АСК ООО	СМР. Товары	159 016 426.80
Таманский Завод Переработки Маслосемян ООО	СМР. Товары	156 690 389.39
Либойл ООО	СМР. Товары	75 992 169.55
Пищевые Ингредиенты ООО	СМР. Товары	68 998 940.24
Евдаково ООО	СМР. Товары	63 471 306.05
ЭФКО Косметик ООО	СМР. Товары	22 281 485.86
Биотехнологии будущего ООО	СМР. Товары	12 078 820.80
ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО	СМР. Товары	9 246 593.33

Молочный Завод Слобода ООО	СМР. Товары	8 078 290.00
Морской терминал Тамань ООО	СМР. Товары	7 245 330.08
Центр обеспечения и ремонтов ЭФКО ООО	СМР. Товары	3 912 747.17
Элеватор АО	СМР. Товары	2 770 264.09
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	СМР. Товары	2 713 538.37
ЭФКО-Стройком ООО	СМР. Товары	1 798 203.35
Промгражданстрой АО	СМР. Товары	258 552.50
Элеватор АО Свободненский филиал	СМР. Товары	256 242.53
Центр пищевых технологий ООО	СМР. Товары	47 207.79
Лечебно-диагностический центр ООО	СМР. Товары	36 385.36
Бирюч ООО	СМР. Товары	20 595.90
УК ЭФКО АО филиал в г. Алексеевке	СМР. Товары	19 512.60
ЦОР ЭФКО ООО филиал в м.п. Тамань	СМР. Товары	3 598.80
<b>Итого</b>		<b>12 363 958 062.97</b>

#### Приобретение товаров, работ, услуг (руб., в т. ч. НДС)

<b>60</b>		
Индустрия Семиречья ТОО	ТМЦ	246 476 185.99
ЭФКО-Стройком ООО	ТМЦ. Услуги	207 128 942.60
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	ТМЦ. Транспортные услуги	178 774 970.43
ЭФКО АО	ТМЦ. Услуги	141 821 344.11
УК ЭФКО АО филиал в г. Алексеевке	ТМЦ. Услуги	87 884 061.79
ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО	ТМЦ. Услуги	69 926 598.60
Центр обеспечения и ремонтов ЭФКО ООО	ТМЦ. Услуги	40 044 689.70
Трансавто ООО	Транспортные услуги	36 623 978.18
Элеватор АО	Услуги	20 229 528.30
Промгражданстрой АО	ТМЦ. Услуги	8 980 140.98
Прохоровский элеватор ООО	Услуги	7 497 734.20
Евдаково ООО	Услуги	6 697 837.34
Инкар АО	Транспортные услуги	5 955 928.66
Элеватор АО Свободненский филиал	Услуги	5 783 190.41
АСК ООО	Услуги	4 509 042.21
ЭФКО АО Алексеевский филиал	ТМЦ. Услуги	3 830 008.07
ЦОР ЭФКО ООО филиал в м.п. Тамань	Услуги	2 083 233.05
Молочный Завод Слобода ООО	ТМЦ	709 330.00
Галиевский Элеватор ООО	Услуги	612 195.54
ЭФКО Цифровые решения ООО	ТМЦ	356 806.50
Лечебно-диагностический центр ООО	Услуги	221 045.00
УК ЭФКО АО филиал в г. Воронеже	Услуги	134 379.45
Центр пищевых технологий ООО	Услуги	113 126.85
Волна Тамани ООО	ТМЦ. Услуги	98 330.00
Учебный центр профподготовки ЭФКО ДПО АНО	Услуги	49 077.00
ЭФКО-Семена ООО	ТМЦ	17 471.38
Профсоюз ГК ЭФКО	Услуги	12 425.00
<b>Итого</b>		<b>830 095 415.35</b>

#### Договоры займа (руб.)

<b>66.03</b>	<b>Получено</b>	<b>Погашено</b>
Варениковский элеватор ООО	75 000 000.00	
Волна Тамани ООО	6 384 190.71	38 803 971.69
Галиевский Элеватор ООО	80 500 000.00	
Здоровое будущее ООО	502 157 923.73	
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	6 038 100 000.00	11 803 683 485.04
Обливский элеватор АО	49 500 000.00	30 000 000.00
Прохоровский элеватор ООО	49 000 000.00	43 450 000.00
Родничковский элеватор АО	37 400 000.00	27 400 000.00
Свободинский Элеватор ООО	18 300 000.00	120 000.00
Управляющая компания ЭФКО АО Москва	6 000 016 702.57	822 400 000.00
Холмский КХП ООО	40 000 000.00	30 000 000.00
ЭФКО АО	4 969 700 000.00	8 621 147 001.78
ЭФКО Продукты питания АО	502 000 000.00	383 100 000.00
ЭФКО-Семеноводство ООО	410 182 895.67	291 381 292.98
<b>Итого</b>	<b>18 778 241 712.68</b>	<b>22 091 485 751.49</b>



### Договоры займа (руб.)

58.03	Выдано	Погашено
Прохоровский элеватор ООО	119 377 797,26	119 377 797,26
<b>Итого</b>	<b>119 377 797,26</b>	<b>119 377 797,26</b>

### Раскрытие показателей ОДДС

Денежные потоки отражены в ОДДС свернуто, исключая НДС, разницу между суммами налога, полученными от партнеров в составе поступлений, а также из бюджета, и суммами налога, перечисленными контрагентам в составе платежей, а также в бюджет.

$$2\,217\,118\,302 + 0 - 1\,327\,294\,328 - 1\,124\,559\,592 = -234\,735\,618$$

### Раскрытие информации об отложенном налоге на прибыль, тыс. руб.:

Счет	Возникло ОНА	Погашено ОНА
Виды активов и обязательств		
09	11 481	114
Расходы будущих периодов	10 686	
Резервы сомнительных долгов	795	114
Счет	Возникло ОНО	Погашено ОНО
Виды активов и обязательств		
77	2 840	
Доходы будущих периодов	2 840	

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по исковым требованиям, начисления обязательств по курсовым разницам. Погашение ОНА в отчетном периоде связано с включением в расходы сумм восстановленного резерва средств. Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением обязательств по курсовым разницам.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 8 527 тыс. руб. (11 367 тыс. руб. – 2 840 тыс. руб.);

- применяемые ставки налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) ФБ 3%, РБ 17%;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) 437 050 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход (доход) (п. 25 ПБУ 18/02) - 279 167 тыс. руб.;

### Переход на ФСБУ 6/2020

#### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b><u>На 31 декабря 2021 г.</u></b>				
Основные средства	1150	2 643	(866)	1 776
Отложенные налоговые активы	1180	2 314	1	2 315
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170 231	(693)	169 538
Отложенные налоговые обязательства	1420	173	(173)	

**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**

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

### 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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						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:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 338	(15 185)	1 193	(423)	423	(679)	-	-	-	18 108	(15 440)
	5210	за 2022г.	18 582	(16 805)	1 341	(2 585)	2 585	(964)	-	-	-	17 338	(15 185)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	2 612	(1 086)	1 040	(423)	423	(579)	-	-	-	3 229	(1 242)
	5211	за 2022г.	1 270	(551)	1 341	-	-	(535)	-	-	-	2 612	(1 086)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	-	-	153	-	-	(13)	-	-	-	153	(13)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2023г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
	5213	за 2022г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
Сооружения	5204	за 2023г.	13 922	(13 294)	-	-	-	(87)	-	-	-	13 922	(13 380)
	5214	за 2022г.	13 922	(12 864)	-	-	-	(429)	-	-	-	13 922	(13 294)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	2 585	(2 585)	-	(2 585)	2 585	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	257 221	(60 018)	-	(257 221)	98 601	(38 583)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	257 221	(60 018)	-	(257 221)	98 601	(38 583)	-	-	-	-	-

## 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.	-	1 193	-	(1 193)	-
	5250	за 2022г.	-	1 341	-	(1 341)	-
в том числе: Блок-контейнер, 6000x2400x2400	5241	за 2023г.	-	265	-	(265)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Контейнер, Металлический морской 40 футов	5242	за 2023г.	-	650	-	(650)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд, Доска почета	5243	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук, 16.0" Asus ROG Zephyrus M16 GU603(GU603NM-K8004T)	5244	за 2023г.	-	153	-	(153)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Табло, Светодиодное электронное, Смарт4 80-рх-200	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	125	-	(125)	-
Вагон-бытовка, 6000x2400x2760 мм	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	425	-	(425)	-
Укрытие, Техническое, 8000x15000x2500мм	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	423	-	(423)	-
Модуль 6,0x2,4x2,7м	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	368	-	(368)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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	14 608	14 608	14 608
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	863
	5288	-	-	-

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]



**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	-	-	-

#### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

**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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 764 263	(11 585)	4 846 082	12 071	(2 947 642)	(1 056)	(12)	-	106 397	-	10 783 509	(14 991)
	5530	за 2022г.	5 713 577	(11 571)	6 679 667	8 012	(4 040 887)	(2)	(14)	-	401 341	2 555	8 764 263	(11 585)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	7 031 974	-	2 985 841	-	(1 604 859)	-	-	-	-	-	8 412 956	-
	5531	за 2022г.	3 490 050	-	5 481 509	-	(1 939 585)	-	-	-	-	-	7 031 974	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 668 317	(247)	1 858 299	-	(1 190 021)	(1 056)	(12)	-	-	-	2 335 280	-
	5532	за 2022г.	1 918 163	(233)	1 194 323	-	(1 444 167)	(2)	(14)	-	-	-	1 668 317	(247)
Прочая	5513	за 2023г.	63 972	(11 338)	1 942	12 071	(152 762)	-	-	-	106 397	-	35 273	(14 991)
	5533	за 2022г.	305 364	(11 338)	3 835	8 012	(657 135)	-	-	-	401 341	2 555	63 972	(11 338)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	8 764 263	(11 585)	4 846 082	12 071	(2 947 642)	(1 056)	(12)	X	106 397	-	10 783 509	(14 991)
	5520	за 2022г.	5 713 577	(11 571)	6 679 667	8 012	(4 040 887)	(2)	(14)	X	401 341	2 555	8 764 263	(11 585)

### 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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	16 048 643	22 121 402	1 029 961	(24 903 835)	(94)	-	119 844	-	14 415 921
	5580	за 2022г.	9 738 400	13 490 627	935 288	(8 518 514)	(1 054)	-	401 341	2 555	16 048 643
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	847 045	651 027	-	(487 954)	(94)	-	-	-	1 010 024
	5581	за 2022г.	522 122	682 631	-	(356 654)	(1 054)	-	-	-	847 045
авансы полученные	5562	за 2023г.	667 477	2 598 193	-	(624 967)	-	-	-	-	2 640 703
	5582	за 2022г.	-	667 477	-	-	-	-	-	-	667 477
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	404 045	90 217	-	(1 935)	-	-	119 844	-	612 171
	5583	за 2022г.	28 047	620	23	(28 526)	-	-	401 341	2 540	404 045
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	50 000	2 701	(52 701)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	14 125 944	18 778 242	1 029 860	(23 787 636)	-	-	-	-	10 146 410
	5585	за 2022г.	9 185 296	12 087 935	932 424	(8 079 711)	-	-	-	-	14 125 944
прочая	5566	за 2023г.	4 132	3 723	101	(1 343)	-	-	-	-	6 613
	5586	за 2022г.	2 935	1 963	140	(922)	-	-	-	15	4 132
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	16 048 643	22 121 402	1 029 961	(24 903 835)	(94)	X	119 844	-	14 415 921
	5570	за 2022г.	9 738 400	13 490 627	935 288	(8 518 514)	(1 054)	X	401 341	2 555	16 048 643

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 064 366	3 819 874
Расходы на оплату труда	5620	96 677	70 613
Отчисления на социальные нужды	5630	29 663	21 770
Амортизация	5640	679	964
Прочие затраты	5650	2 863 146	2 520 573
Итого по элементам	5660	7 054 531	6 433 794
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	676 798	1 009 414
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 278 718)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	713 846	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 768 377	5 155 076

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

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 409	10 822	(7 008)	(38)	13 184

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	517 523	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	109 777 310	147 901 126	105 215 302
в том числе:	5811	-	-	-



### 9. Государственная помощь

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