

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
АО «Целинскагрохимсервис»**

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. АО «Целинсагрохимсервис»

далее по тексту Организация учреждено в 1992 году.

Его учредителем является: АО «КОЛОС», Поляков В.А., Поляков А.В., Поляков С.В.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 158400 рублей

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347760, РО, Целинский р-н, п. Целина, 7 линия, 251

Фактический адрес Организации: 347760, РО, Целинский р-н, п. Целина, 7 линия, 251

1.4. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026101686665,

1.5. Свидетельство о регистрации серия 61, № 001794279 дата 10 декабря 2002 года выдано ИМНС России по Целинскому району Ростовской области

ИНН 6136002260

Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 0019469, дата 02 ноября 1999 г, выдано ГНИ по Целинскому району Ростовской области

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

-Оптовая торговля удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами

-Оптовая торговля дизельным топливом

1.7. Их доля в выручке фирмы составила 68,4 % и 22,7 % соответственно.

1.8. Средняя численность составила 117 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: АО «КОЛОС»

1.10. Органы управления: Акционеры, Совет директоров, Генеральный директор Поляков А.В.

1.11. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 6336 шт.

полностью оплаченных - 6336 шт.,

1.12. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ 25 руб.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Курбатовой О.И.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»

(ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике АО» Целинскагрохимсервис».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году не происходили изменения учетной политики.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 1013186 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 525446 тыс. руб. Или 52%
- Оборотные активы – 487740 тыс. руб., или 48%.

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

- Капитал и резервы – 209047 тыс. руб. Или 20,6 %;
- Долгосрочные обязательства – 583997 тыс. руб., или 57,6%
- Краткосрочные обязательства – 220142 тыс. руб., или 21,8%

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов – отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам. Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01): 194340 тыс.руб. земельные участки.

Объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года не создавалось (не приобреталось)

Приобретения (создания) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) не осуществлялось.

Модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не осуществлялось.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020) на 31.12.2023 года составляет: Неамортизируемых (земельные участки)- 194 340 тыс.руб, амортизируемых основных средств- 457 900 тыс.руб.

Права пользования активами по объектам, приобретенным в лизинг учтены по стр.11509 в составе внеоборотных активов в сумме 16244,0 тыс.руб

Информация по земельным участкам (для с/х предприятий):

Земельная площадь на 31.12.2023 г. - 1245,295 га, из них с/х угодья – 1245,295 га.

В т.ч.: Пашня – 1244,595 га
Пастбища — 0,7 га

В т.ч.: Собственные земли – 1245,295 га

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. п. 45 ФСБУ 6/2020): прибыль в размере 374,3 тыс.руб

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020)- не осуществлялось

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) - не имеется

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): Не имеется

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость(при имеющейся возможности ее оценить);
- способ начисления амортизации.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): не имеется

Основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости (п. 46 ФСБУ 6/2020) не имеется

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: обесценения не установлено

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Оценка актива на обесценение не производилась. С учетом инфляционных процессов, роста курса валют, напряженной военно-политической обстановки в мире — текущая (рыночная) стоимость запасов превышает отраженную в программе 1С.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты)

на 31.12.2023 г. Составили: 6929 тыс. руб., в том числе займы выданные -6929т.руб

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)

на 31.12.2023 г. составили:75844 тыс. руб., в том числе займы, выданные 75844 тыс.руб.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной. Резерв под обесценение не формировался.

3.7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по Договорам аренды, заключенным на срок не более 12 месяцев.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости) (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Организация в 2023 г. по договорам лизинга получила во временное владение и пользование транспортное средство на срок 4 года.

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Транспортные средства	2023	-	-	15416,7	-	-	2569,4	15416,7	2569,4
	2022	7497,7	2453,8	-	-	-	1635,9	7497,7	4089,7

3.8. Прочие внеоборотные активы

По стр.1190 в бухгалтерском балансе произведено отражение авансов, выданных при строительстве объектов основных средств в сумме 2 790 тыс.руб. и расходов будущих периодов на сумму 18 тыс.руб.

3.9. Запасы

В результате проведенной инвентаризации и обследовании МПЗ, инвентаризационная комиссия установила, что МПЗ, имеющиеся на остатках не утратили свои первоначальные качества и морально не устарели, в связи с чем резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году не создавался. В составе запасов отражена готовая продукция растениеводства по фактической себестоимости и незавершенное производство (затраты на посев сельхозкультур урожая следующего года)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по стр.1230 баланса.

3.10. Дебиторская Задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.:

в сумме 2790 тыс. руб. представляет собой:

авансы, выданные в сумме 2790 тыс. руб., за вычетом НДС (76 ВА),

Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 баланса в сумме 222850 тыс.руб. представляет собой:

-авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в сумме 178005 тыс. руб.,

(за исключением авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, погашение стоимости

которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, которые отражены в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) за вычетом НДС, Подтверждение: письма Минфина России N 07-02-18/01 от 24 января 2011 г., N 07-02-06/42 от 11 апреля 2011 г., в сумме 2881 т.р; и расшифрованы в таблице 5.1 приложения в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

-задолженность покупателей в сумме 19437 тыс.руб.;

-прочие дебиторы в сумме 25408 тыс.руб.

При проведении ежеквартальной инвентаризации расчетов с контрагентами, анализе заключенных (находящихся в работе) договоров, сомнительной задолженности не выявлено.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года, 31.12.2022 года, 31.12.2023 года - не формировался.

3.11. Прочие оборотные активы

По стр.1260 в бухгалтерском балансе произведено отражение расходов будущих периодов на сумму 712 тыс.руб.

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 567361 тыс. руб.,

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 31292 тыс. руб.,

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 15103 в сумме 223 тыс.руб.

Задолженность по начисленным к уплате процентам по долгосрочным заемным средствам отсутствует

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2023 года составляет :

Краткосрочные 31515 тыс. руб.

Долгосрочные 567361 тыс. руб.

МПЗ в залог не передавались

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
кредит	ПАО КБ Центр Инвест	170000	24.07.2026
Кредит	ПАО КБ Центр Инвест	36136	27.10.2027
Кредит	ПАО Сбербанк	75603	25.04.2031
кредит	ПАО Сбербанк	55000	22.06.2026
кредит	ПАО Сбербанк	100000	22.05.2025
кредит	ПАО Сбербанк России	130622	28.03.2031

Факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 579491 тыс.руб., в том числе - 12130 тыс. руб. «Прочие обязательства» по строке 1450, представляет собой расчеты с прочими кредиторами (лизинговые платежи)

Краткосрочная кредиторская задолженность без учета заемных средств на 31.12.2023 г. в сумме 186709 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 50830 тыс. руб.

- авансы полученные в сумме 123399 т.руб, за вычетом НДС (76 АВ)

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1958_ тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 10489 тыс. руб.

прочие кредиторы 33 тыс. руб.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2526917 тыс.руб., в том числе по видам:

Вид деятельности	Выручка	%
1 Оптовая торговля удобрениями, пестицидами и др. агрохимикатами	1729368	68,4

2	Оптовая торговля ГСМ	572596	22,7
4	Сельхозпродукция	127989	5,1
3	Услуги по подработке, програвливаюю семян, хранению и отпуску	58130	2,3
4	Хранение, складирование, погрузо-разгрузочные услуги, фасовка	18905	0,7
5	Прочее	19929	0,8
Итого:		2526917	100

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 2432707 тыс.руб., в том числе по видам и статьям: Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции (в части накопленных затрат, в части выпущенной продукции) и себестоимости проданных покупных товаров

Себестоимость продаж – 2247100 тыс.руб.

Коммерческие и управленческие расходы – 185607 тыс.руб.

Прибыль (Убыток) от продаж составила - 94210 тыс. руб.

Расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: не осуществлялось Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) в том числе со связанными организациями не заключались

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили за 2023 год 27677 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Проценты по договорам займов и отсрочку платежа	17 958	5 124
Доходы связанные с реализацией, ликвидацией, демонтажем ОС, оприходованием ТМЦ	9630	
прочие	89	330

Прочие расходы составили 80 298 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Проценты по кредитам займам	61930	40283
Расходы на услуги банков	6505	1919
Материальная и спонсорская помощь	5587	8687
Расходы, связанные с реализацией, ликвидацией ОС2	2405	

Прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) нет.

3.17. Прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	41589	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	47037	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	9823	Строка 2410 ОФР
	9407	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	416	Строка 2412 ОФР

