ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
СХП «МИР»
за 2023 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью СХП «МИР».
1.2. Сокращённое наименование Общества – ООО СХП «МИРг».
1.3. Место нахождения Общества: 427997, Удмуртская республика, р-н Сарапульский, с. Тарасово, ул. Школьная, д.7.
1.4. Общество зарегистрировано 01.12.2004г. года межрайонной ИФНС России № 8 по УР, основной государственный регистрационный номер 1041802507955.
ИНН 1818005956 КПП 183801001.
1.5. Состав участников и их доля в уставном капитале

Состав учредителей	**Доля в %**	**Сумма (тыс.руб)**
Ермолин Иван Александрович	**100**	**10000**

1.8. Сведения о бенефициарном владельце. Бенефициарным владельцем Общества является Ермолин Иван Александрович.
1.9.За корпоративное управление и надзор за бухгалтерской отчетностью отвечает генеральный директор.
1.10. Уставный капитал оплачен в размере 1 0000 тыс. руб., что составляет 100%.
1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
-Основной вид деятельности Общества в отчётном периоде ОКВЭД 01.50 - Смешанное сельское хозяйство
1.13. Организация бухгалтерского учёта в Обществе.
Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем Общества.
Ведение бухгалтерского учёта возложено на главного бухгалтера.
1.14. Сведения об аудите:

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (в ред. от 29.12.2020 года № 476-ФЗ) «Об аудиторской деятельности» ООО **СХП** «**МИР**»по результатам деятельности за 2023 год подлежит обязательному аудиту, аудитор компании – ООО Аудиторская фирма «Практик-Информ», ОРНЗ 11606072242.

2. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

2.1. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации, а именно:
- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»;

- Учётной политикой Общества для целей бухгалтерского учёта;
- действовавшими в 2023 году положениями и другими нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Отчётным годом является календарный год – с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 10%.

2.2. Основные положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта

2.2.1. Учёт нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определённых с учётом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определён, то он устанавливается распоряжением руководителя.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится с использованием счета 05 «Нематериальные активы».

2.2.2. Учёт основных средств

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020.

Инвестиционной недвижимостью является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для

использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации.

Основание: п. 5, 7 МСФО «Инвестиционная недвижимость».

При признании инвестиционную недвижимость оценивают по первоначальной стоимости, а впоследствии – по справедливой или рыночной.

Объекты, признанные инвестиционной недвижимостью, не подлежат амортизации, а разницу от изменения стоимости относят на счет 91 без использования счета 83.

Длякаждого 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.2.4. Учёт материально-производственных запасов

2.3.1. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Поступление МПЗ отражается по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счетах 10 «Материалы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по общему правилу по методу ФИФО,

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, учитываемого на счёте 14.01 «Резервы под

снижение стоимости материалов». Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п.4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99.

2.2.5 Учет животных

Движение молодняка животных и животных на откорме (выбракованный продуктивный скот) отражается в бухгалтерском учете на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции (увеличение живой массы и др.) учитываются на счете 20 «Основное производство» субсчет «Животноводство».

Взрослый скот основного стада учитывается на счете 01.

Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходуется по дебету счета 11.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота и животных на откорме, а также стоимость прироста молодняка животных ежемесячно относится в дебет счета 11 с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце отчетного года по указанным счетам производится запись, корректирующая стоимость привеса, принятую на учет в течение отчетного года по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

2.2.6. Учёт готовой продукции

При учёте готовой продукции производится расчёт фактической производственной себестоимости. Учёт готовой продукции ведётся на счёте 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Движение готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

2.2.7. Учёт незавершённого производства

Учет затрат ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99) и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям раздельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов:

Счет 20 «Основное производство»;
Счет 23 «Вспомогательные производства»;
Счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На отдельных субсчетах по видам продукции к счету 20 себестоимость продукции формируется:

Попроцессный метод учета затрат - затраты следуют за продуктом по технологической цепочке, то есть по завершении любой операции накапливаются затраты, объем которых можно соотнести с их средним стандартным или нормативным размером. Распределение затрат между выпуском и

незавершенным производством, а также между несколькими видами продукции производится на любой стадии производственного процесса. Затраты систематизируются по видам выполненных работ и конкретным культурам (в растениеводстве) или видам работ, группам и видам скота (в животноводстве).
.

Незавершённое производство оценивается по фактической производственной себестоимости (п.23 ФСБУ 5/2019).

Общехозяйственный расходы, относящиеся к косвенным расходам (счёт 26 «Общехозяйственные расходы»), списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально себестоимости продаж по направлениям деятельности.

2.2.11. Займы и кредиты

Учет краткосрочных кредитов и займов осуществляется с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Учет долгосрочных кредитов и займов осуществляется с использованием счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по договорам кредита или займа, по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если до окончания договора займа осталось 365 дней, не производится;

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

По **и**нвестиционным кредитам начисленные проценты, п**о** кредитам полученным на приобретение товарно-материальных ценностей относятся на 91 счет «Проценты к уплате».

Полученные субсидии на лизинг и приобретение основных средств по инвестиционным кредитам относится на 98 счет «Доходы будущих периодов» с последующим списанием на 91 счет «прочие доходы».

2.2.12. Доходы и расходы

Выручка признается в бухгалтерском учете согласно ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Финансовый результат представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции.

К счету 90 «Продажи» для отражения отдельных составляющих финансового результата открываются следующие счета второго порядка:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Расходы на продажу»
- «Управленческие расходы»
- «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» организовать по видам деятельности (номенклатурные группы).

Аналитический учет на счете 90 ведется раздельно по сельскохозяйственной деятельности и по прочим видам.

Учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Перечень прочих доходов определен Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (пункты 7,8 ПБУ 9/99):

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использованием денежных средств, находящихся на счете организации.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

Перечень прочих расходов определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (пункты 7,8 ПБУ 10/99).

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прочие расходы.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по который истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление

спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учитываются:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации);
- по частично испорченным материальным ценностям - сумма определившихся потерь.

Записи по дебету счета 94, как правило, производятся в следующих случаях:

- обнаружения недостачи и потерь от порчи ценностей, выявленных при приемке товаров, образовавшихся по вине поставщиков или транспортных организаций.
- выявления в процессе инвентаризации отклонений фактического наличия ценностей (включая денежные средства) от учетных данных.
- выявления сумм потерь организации от усушки, утруски и боя товаров, как в пределах норм, так и в сверхнормативных размерах.

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

- недостачи и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин или в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством;
- недостачи ценностей сверх норм убыли, потерь от порчи, а также похищенных ценностей;
- недостачи ценностей сверх норм убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостачи и хищений товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованных исков.

В составе затрат животноводства учитывают стоимость павших животных и птицы (кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями). При отсутствии с виновных лиц суммы, учтенные на счете 94, списывают на затраты животноводства по соответствующим видам и группам животных по статье «Потери от падежа животных».

На счете 98 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся на счет 91 «Прибыли и убытки» как убытки отчетного года (некомпенсированные потери от стихийных бедствий).

Безвозмездно поступившие к организацию ценности, за исключением денежных средств, первоначально принимают к учету по дебету счетов учета активов. Стоимость принимаемых к учету безвозмездно полученных активов оценивается по фактической стоимости аналогичных ценностей. В случае отсутствия аналогов по справедливой стоимости.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также

прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

При реформации бухгалтерского баланса сумма чистой прибыли, сформированная в установленном порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а сумма чистого убытка - в дебет счета 84. Эта запись производится заключительным оборотом декабря отчетного года. Таким образом, счет 99 «Прибыли и убытки» по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, не имеет сальдо.

2.2.13. События после отчётной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчётности как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.3. Изменения в Учётной политике для целей бухгалтерского учета

Учётная политика ОООСХП «МИР» соответствует требованиям российских стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ и ПБУ). Под учётной политикой организации Общество понимает принятую ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учёта относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учёта, организации регистров бухгалтерского учёта, обработки информации.

Начиная с 2022 года Общество применяет федеральные стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с отсутствием иных изменений, содержащих новации в бухгалтерском учёте, учётная политика Общества применяется последовательно из года в год в части, не противоречащей действующему законодательству РФ в области бухгалтерского и налогового учёта.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах»

Годовая бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

строка 1150 «Основные средства», строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Учёт ОС ведётся в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённые приказом Минфина от 17.09.2020 года №204н.

При проведении аудита мы руководствовались ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 26\2019 «Капитальные вложения», ФСБУ 25\2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По данным годовой бухгалтерской отчетности Общества:

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Основные средства,	**1150**	**272433**	**291751**	**267973**
СЧ.08 Капитальные вложения		**5829**	**-**	**-**

По данным бухгалтерского учета Общества

Наименование счета	Сальдо на 01.01.2023г.		Оборот за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
сч.01 «Основные средства», в т.ч.:	**454881**		**94454**	**80098**	**469238**	
Субсч. 01.01 собственные ОС	*359393*		*45689*	*39868*	*365214*	
Субсч. 01.03 арендованное имущество	*95488*		*8896*	*361*	*104024*	
Субсч. 01.09 выбытие ОС			*39868*	*39868*		
сч. 02 «Амортизация ОС», в т.ч.:		**163130**	**12249**	**45924**		**196805**
Субсч. 02.01, Амортизация основных средств учитываемых на счете 01		*145199*	*12123*	*27188*		*160264*
*Субсч.02.03*Амортизация арендованного имущества		*17931*	*126*	*18736*		*36541*
Остаточная стоимость ОС	**291751**				**272433**	

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств

Субсчет 08.06 « Перевод молодняка животных в основное стадо»

Молодняк животных учитывается на счете 11 « Животные на выращивании и откорме»

На счет 08.06 и в далее на 01.01 «Основные средства» переведены нетели на сумму 26628тыс.руб.

строка 1210 «Запасы»

Учёт ТМЦ ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утверждённого приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н.

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Запасы – всего, в том числе:	1210	259146	242797	210594

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.
Сч. 10 материалы		**155248**	**144670**	**118169**
Сч. 11, Животные на выращивании и откорме		**40747**	**34955**	**37439**
Сч. 20 незавершенное производство		**63100**	**63172**	**54914**
Сч.43 готовая продукция		**51**	**-**	**72**

В целях подтверждения показателей бухгалтерской отчётности за 2023 год проведена инвентаризация материально-производственных запасов в разрезе материально-ответственных лиц на основании Приказа руководителя № 200 от 31.20.2023г. по состоянию на 01.11.2023г., результаты инвентаризации отражены в отчётности.

строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность:

Субконто	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт
субсч.60.02 Расчеты по авансам выданным	7592		5434	
субсч.62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	1504		1868	
сч.68 Расчеты по налогам и сборам 7607	18			
Сч.68.90 ЕНС			471	
Сч. 70 расчеты с персоналом	64		63	
Сч. 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	1		-	
Сч. 76.05 Расчеты с прочими поставщиками	45		44	
субсч.76.41 Расчеты по исполнительным листам	12		-	
Субсч.76.07.2 Задолженность по арендным платежам	1		2	
Сч.76 АВ НДС с авансов полученных	3465		3494	
Итого по балансу	**12702**		**11376**	

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также условий оплаты.

В целях подтверждения показателей бухгалтерской отчётности за 2023 год проведена инвентаризация дебиторов и кредиторов на основании Приказа руководителя № 200 от 30.11.2023г.

Основная задолженность подтверждена двусторонними актами сверок, результаты инвентаризации отражены в отчётности.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года отражены следующие активы:

Субконто	**Сальдо на начало периода**		**Оборот за период**		**Сальдо на конец периода**	
наименование	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
сч.50 Касса	27		10840	10850	17	
сч.51 Расчетные счета	20997		711571	729964	2603	

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Сч.55 .03 Депозитные счета			334800	272800	62000	
Всего:	21024				64621	

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках в рублях,

Строка 1510 «Заёмные средства»

По строке 1510 «Заёмные средства» отражены показатели по краткосрочным обязательствам:

Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	..Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
сч.66 Расчеты по краткосрочным кредитам, в т.ч		38500	40529	76203		74173
Сч 66,01 Краткосрочные кредиты		38500	38500	74173		74173
Сч. 66,02 Проценты по кредитам			2029	2029		

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Общество не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", в связи с тем, что является малым предприятием. *(Сведения из единого реестра субъектом малого и среднего предпринимательства на 10.08.2017.№ ЮЭ9965-19-5594798, п. 1 ПБУ 8\2010 обязаны применять все организации, за* ***исключением малых предприятий****, банков и госучреждений.) и утверждены пунктом 14 Учетной политики* Общества.)

Формирование оценочных резервов соответствует Учетной политике Общества.

Строка 1450 «Прочие обязательства»

По статье «Прочие обязательства» (строка 1450 бухгалтерского баланса) в составе долгосрочных обязательств отражена задолженность, платежи по которым наступают через 12 месяцев:

Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сч. 76.07	**14793**	**52784**	**66094**	**53920**	**9861**	**35678**
Сч. 76.07.1 Арендные обязательства		**52749**	**30505**	**12975**		**35219**
СЧ. 76.07.5 Проценты по аренде	*6000*		*1916*	*3928*	*3988*	
Сч. 76.07.9 НДС по арендным обязательствам	8792		2162	5084	5870	

В составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по лизингу в размере**25361 тыс. руб.,** платежи по которым подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»,

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

Наименование счета	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
субсч.60.01 «Расчеты с поставщиками»		1197		1665
субсч.62.02 «Расчеты по авансам полученным»		27927		24743
субсч.68. «Расчеты с бюджетом»		1354		2351
сч.69 «Расчеты с внебюджетными		1837		1109

фондами»				
сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		3227		3205
Сч.76.41 Расчеты по исполнительным листам		86		121
Сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками»		19		19
субсч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		9		10
Сч. 76.07.2Задолженность по арендным платежам отражено в кред.задолженности 1520		35		458
ИТОГО		35691		33681

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учёт доходов Общества ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н (с изменениями и дополнениями).

Наименование	За 2023 г. тыс. руб.	За 2022г.
Доходы по обычным видам деятельности (выручка),в том числе:	300745	329293
Выручка от сельскохозяйственной деятельности	*300082*	*328623*
Выручка от реализации прочих активов	*664*	*670*

Данные аналитического и синтетического учета по счету 90 субсчет 01 «Выручка» минус счет 90 субсчет 03 «НДС» (330887- 30142) соответствуют строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Аналитический учет по счету 90.01 «Выручка» ведется по видам доходов.

Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов за два отчётных периода 2022-2023 гг. в Отчёте о финансовых результатах (далее ОФР) включены:

Наименование	За 2023 г., тыс. руб.
Доходы, не связанные с основной деятельностью, в том числе:	41579
прочие доходы	41579
Расходы, не связанные с основной деятельностью, в том числе	-20547
проценты к уплате	-2029
прочие расходы	-18518
Прибыль (убыток) от операций, не связанных с основной деятельностью	21032

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учёту

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

Учётная политика Общества соответствует требованиям российских стандартов бухгалтерского учёта (ПБУ, ФСБУ). Под учётной политикой организации Общество понимает принятую ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учётную политику Обществом не вносились.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в 2023году у Общества отсутствуют.

Иных событий, которые бы оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год (п. 3 ПБУ 7/98), не было.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Операций со связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность организации, в отчётном периоде отсутствуют.

За анализируемый период 2023 гг. Обществом начислено и выплачено основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01):

Виды выплат	**За 2023 год**
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**7917**
Оплата труда в текущем периоде	6126
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1326
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде	465
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

При формировании бухгалтерской отчётности за 2023 год ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» не применялась (п. 2 ПБУ 12/2000). Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, осуществляет деятельность на территории одного географического сегмента – территории Российской Федерации, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решений о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчётности Общество не принимало.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

По состоянию на 31.12.2023 года государственная помощь отсутствует.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Какие-либо операции по прекращению деятельности Общества как в целом, так и в какой - либо её части, определённые положением ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» за отчётный период Общество не имели место.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

ООО СХП «МИР» не заключало договоров об участии в совместной деятельности и не является участником договора о совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учёте, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчётности информации об экологической деятельности организации»

ООО СХП «МИР» в отчётном периоде не приобретало, а так же не создавало объектов, связанных с экологической деятельностью.

5. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Результаты производственной и финансово – хозяйственной деятельности нашли отражение в отчёте о финансовых результатах, в отчёте о движении капитала, в отчёте о движении денежных средств и в бухгалтерском балансе ООО СХП «МИР», табличной форме пояснений.

Генеральный директор
ООО СХП «МИР» Глухов К.А.
. 27.03.2024 г.