

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПО АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «СТЕПНОЕ»
ЗА 2023 ГОД**

с. Южное



1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Степное»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Степное»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Омская область, Павлоградский район, с. Южное

Почтовый адрес: 646773, Омская область, Павлоградский район, с. Южное, ул. Центральная, 21

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

646773, Омская область, Павлоградский район, с. Южное, ул. Центральная, 21

Телефон: (38172) 5-14-17; Факс: (38172) 5-14-67;

Адрес страницы в сети интернет: zao_stepnoe@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Степное» зарегистрировано Администрацией Павлоградского Муниципального образования 23 декабря 1992 года регистрационный номер 374-п, основной государственный регистрационный номер **1025501932543**. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5529002424**. Код причины постановки на учет (КПП): **5529001001**

Правовое положение АО «Степное», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Степное» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Степное» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал.

Уставный капитал АО «Степное» (далее – Общество) составляет 230 643 рубля 50 копеек.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 461 287 штук номинальной стоимостью 0 рублей 50 копеек каждая.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Регистратор - Акционерное общество "Регистраторское общество "СТАТУС", место нахождения: 109544, Россия, г. Москва, ул. Новорогожская, д.32, стр. 1 в лице Омского филиала АО «СТАТУС» по адресу: Россия, 644043, г. Омск, улица Кемеровская, д.10,

Основной вид деятельности хозяйства – производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

АО «Степное» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников АО «Степное» на 31 декабря 2023г. составила 155 человек.

Органами управления АО «Степное» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров, в составе:

Калиниченко Владимир Михайлович; Дюсембаев Асан Ертисбаевич; Юрковская Валентина Францевна; Айтмукушев Рустем Бейсенович; Мушканова Алия Шадатовна

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) — Шедель Владимир Викторович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Бухгалтерская отчетность АО «Степное» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с учетом принципа непрерывности деятельности организации.

СФР 77

2. Учетная политика

Учетная политика по ведению бухгалтерского учета акционерного общества «Степное» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 58 от 29.12.2022 разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Бухгалтерская промежуточная, годовая отчетность составляется в соответствии с требованиями регулирующими вопросы учетной политики предприятия, на основании:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Приказ МФ РФ от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008г. №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008г. №116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина России от 27 ноября 2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2022 года № 180н;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после учетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 20 декабря 2007г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06 октября 2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 №115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г.№ 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002г.№126н;

СФР 77

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24 ноября 2003г. №105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008г. №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 2 февраля.2011 г. № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 ноября .2011 г. № 125н.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13 июня 1995г. №49;

• Прочими нормативными документами, регламентирующими правила ведения бухгалтерского и налогового учета, в части, не противоречащей данной Учетной политике.

• Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

1.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:
 - при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - при существенном изменении условий деятельности предприятия.
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

1.3 Объектом бухгалтерского учета Общества являются:

- факты хозяйственной жизни,
- активы,
- обязательства,
- источники финансирования его деятельности,
- доходы,
- расходы,

иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Активы и обязательства в Российской валюте — рублях.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудования, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственно-хозяйственной деятельности и способные приносить экономические выгоды.

СФР 77

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация не учитывает в составе основных средств активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением стада, объектов недвижимости и транспортных средств, подлежащих регистрации в государственных органах. Стадо, объекты недвижимости и транспортные средства, подлежащие регистрации в государственных органах, Организация учитывает в составе основных средств независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет менее 20% от первоначальной стоимости);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, а также нормативно-правовых ограничений

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

О порядке признания выручки организации.

Выручка определяется по моменту отгрузки (сдачи работ, услуг) и выписки счетов-фактур покупателю (заказчику). Данный принцип (по отгрузке) установлен не только на реализацию продукции (товаров, работ, услуг), но и на реализацию основных средств и прочих активов.

Материально-производственные запасы.

Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением товарно - материальных ценностей.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К таким расходам могут быть отнесены затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (летние лагеря и загоны для животных, расходы по устройству траншей, сооружений для силосования, сенажирования и других сооружений и

приспособлений), а также затраты на мероприятия по улучшению земель, включаемых в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия или использования.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Степное» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал АО «Степное» составляет номинальную стоимость акций, приобретенных акционерами:

Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Уставный капитал АО «Степное» на 31.12.2023г оплачен полностью.

Базовая прибыль на 1 акцию — 203 рубля 59 копеек.

Займы и кредиты.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Движение полученных кредитных средств в 2023 году:

2023 год, тыс. рублей		
Номер договора и дата	Получено	Срок гашения
КД № 230917/0253 от 21.08.2023	33 000	15.08.24
КД № 230917/0383 от 22.12.2023	22 855	16.12.24
N7M-1-84R39UMW от 02.05. 2023 г	20 000	05.04.24
N7M-1-7GXC0393 от 22.02.2023	40 000	15.02.24
№ N7M-1-4L9U9NIE от 02.12.2021	8 180	07.11.24
№ N7M-1-7GXD81J9 от 21.03.2023	60 000	25.11.25
Договор № НЛ/402020-000332 от 16.04.2020	7 304	15.04.25
КС-ЦУ-703910/2021/00049 от 31.08.2021	2 449	30.08.26

Внесение изменений в учетную политику

АО «Степное» не применяет ФСБУ 14/2020 в 2023г. Данное ФСБУ будет применяться с 2024г., в связи с чем будет внесено дополнение в учетную политику.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Обязанность по уплате НДС возникает в соответствии со ст. 167 НК РФ. Налогооблагаемая база по НДС определяется исходя из наступления более ранней из следующих дат:

- дня отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг или имущественных прав;

- дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

При получении аванса (предоплаты) продавец исчисляет с их величины НДС по расчетной ставке и предъявляется покупателю путем выставления счета-фактуры в 5- дневный срок с даты получения аванса.

При зачете аванса сумма НДС восстанавливается (подп.3п.3 ст.170 НК РФ).

Применяется вычет налога при перечислении аванса в счет предстоящей поставки (п.2 ст.171 НК.РФ.)

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Степное» использует метод начисления.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода АО «СТЕПНОЕ» исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей

налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

По сельскохозяйственной деятельности применяется ставка налога на прибыль – 0%.

Признание доходов.

Доходы предприятия, в зависимости от характера, условий осуществления подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и оказания следующих работ, услуг:

- животноводства;
- растениеводства;
- услуги механизмов и автотранспорта;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;

- реализация комплексных обедов (полдников);

Доходы в целях налогового учета определяются по методу начисления, а именно, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Признание расходов.

Расходы подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора АО «Степное».

Связанные стороны:

Связанными сторонами Общества являются:

1. ООО «СибИнвест» принадлежит - 43,36 % акций АО «Степное», директор и единственный участник Шедель И.В. В 2023 году с ним осуществлялись следующие операции:

Услуги элеватора по хранению, подработке зерна и по переработке давальческого зерна на сумму 8 400 тыс.руб. Задолженности по услугам нет.

Договор беспроцентного займа (выдан) – 14 000 тыс. руб.

Задолженность по займам — 77 288,0 тыс. рублей.

2. ООО ПСК «ОЦПО», директор и единственный участник Шедель И.В.

В 2023 году с ним осуществлялись следующие операции:

Оказаны услуги по перевозке грузов на сумму 193,8 тыс. руб.

По Договору беспроцентного займа выдано -18 520 тыс. руб. Задолженность перед ООО ПСК ОЦПО за товар – 16,2 тыс. рублей и по предоставленным займам – 18 520,0 тыс. рублей.

3. АО «Степное» владеет акциями АО «Исилькульский элеватор» в размере 85,17%.

АО «Исилькульский элеватор»

Договор на аренду с/х техники 2844 тыс. руб.



Договор на продажу зерна 636,1 тыс. руб.

Договор оказания транспортных услуг 57,6 тыс. рублей;

Договора займа на сумму 74 000,0 тыс. рублей. (выданы). Задолженность по оказанным услугам – 14,7 тыс. рублей и по предоставленным займам – 76 657,7 тыс. рублей.

4. Шедель Илья Владимирович

Погашен займ по договору долгосрочного беспроцентного на сумму 9910 тыс. руб. Займ до 31.12.27г.

Договор аренды автомобилей. Остаток задолженности – 3099,9 тысяч рублей.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было необходимости на финансовые результаты задолженность не списывалась.

5. Некипелов Игорь Юрьевич владеет акциями АО «Степное» в размере – 34,65%

По Договору долгосрочного беспроцентного займа задолженность в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

Займ до 31.12.27г. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было необходимости на финансовые результаты задолженность не списывалась.

6. ООО «ФудАгро» директор и единственный участник Шедель И.В. .

Оказано услуг по перевозке грузов на сумму 826,8 тыс. руб.

Задолженность по выданным оказанным услугам по перевозке грузов 31.12.2023г — 257,3 тыс рублей.

Реализовано товара на сумму – 31704,5 тыс. руб. Задолженности за товар нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было необходимости на финансовые результаты задолженность не списывалась.

7. ООО «Шмиц Рус» директор и единственный участник Шедель И.В. Задолженность нет.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было необходимости на финансовые результаты задолженность не списывалась.

Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров

В 2022 году вознаграждение и компенсации членам Совета директоров не выплачивались.

Выплата управленческому составу (генеральный директор, финансовый директор, заместитель генерального директора по экономике) в 2023 году составила (в руб/коп):

- начислено заработной платы — 899 237 рублей;

- удержано НДФЛ — 116 900 рублей.

- отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды — 234 478 рубля.

10. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

11. Новая инфекция COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность организации.

Риски, связанные с распространением инфекции COVID-19 в настоящее время оцениваются как незначительные.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор
«31 » марта 2024 года.



Шедель В.В.

