

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Подсобное хозяйство «Заречный»**  
**за 2023 год**

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Подсобное хозяйство «Заречный» зарегистрировано 28.04.2004, основной государственный регистрационный номер предприятия 1047200276452, ИНН 7216005188, КПП 720701001.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12247, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основным бенефициарным владельцем Общества является Бурдуков Алексей Михайлович 100%;

на 31 декабря 2023 г. основным бенефициарным владельцем Общества является Дудина Ангелина Васильевна 100%.

Юридический адрес Общества: 626399, РФ, Тюменская область, Исетский район, село Миино, ул. Мира, д.3.

Фактический (почтовый) адрес Общества: он же.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 175 человек, за 2023 год составила 142 человека.

Общество по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Органами управления Общества на 31.12.2022, 31.12.2023 являются:

- Общее собрание акционеров - высший орган управления;
- Генеральный директор – Единичный исполнительный орган Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

№ п/п	Занимаемая должность	ФИО
1	Генеральный директор	Козлов Сергей Михайлович

Основным направлением деятельности Общества по Уставу является:

- выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет АО «Подсобное хозяйство «Заречный» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», с действующими положениями и нормативными актами РФ и Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2020 № 295-пр., а также внесенными в неё изменениями и дополнениями.

### Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах информации хозяйственной жизни применяется ИС «1С: Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.

Работники АО «Подсобное хозяйство «Заречный» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

### **Изменения в учетной политике на 2023 год**

Приказом №239-ПР от «29» декабря 2022 года внесены изменения и дополнения в учетную политику с 2023 год по первичным учетным документам и плану счетов.

### **Критерий существенности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

### **Формы отчетности**

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### **Методические положения**

#### **1. Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. Малоценные основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются по правилам запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) определяется в соответствии с периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

#### **2. Учет Запасов**

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяются исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) формируют фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет готовой продукции в растениеводстве «Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур осуществляется: на счетах 10.13 «Семена и посадочный материал» в части зерновых культур, 10.14 «Корма» в части кормов собственного производства.

Незавершенное производство отражается в БУ по фактической себестоимости.

В целях обеспечения реальности оценки НЗП в его стоимость включаются затраты отчетного года по растениеводству: боронование; вспашка зяби, дискование почвы, пары, культивация под урожай будущего года и т.д.

Аналитический учет НЗП на 31.12.2023 обеспечен по видам работ: осенне-полевые работы; зимние затраты растениеводства

### **3. Учет животных на выращивании и откорме**

Объектами калькуляции является привес молодняка крупного рогатого скота (далее – КРС); молоко сырье.

В молочном скотоводстве себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом: из общей суммы затрат на содержание основного стада относят на молоко 90% и 10% на приплод.

Стоимость привеса молодняка КРС и прироста животных на откорме, а также стоимость прироста живой массы молодняка животных ежемесячно увеличивают первоначальную стоимость массы животных.

### **4. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Затраты по вспомогательным производствам собираются на счете 23 и ежемесячно распределяются на счета расходов согласно объемов выполненных работ.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются в фактическом объеме по объектам затрат на основное производство, согласно сумме затрат за минусом приобретенных материалов ( в растениеводстве: удобрения, средства защиты, семена; в животноводстве: семя быков) по прямому назначению.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в фактическом размере на счет 90.08 Управленческие расходы.

Затраты по объектам непромышленной сферы собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и распределяются ежемесячно по столовой, на счет 90 «Продажи»

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

### **5. Учет бюджетных средств**

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в

течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе следующим способом:

- в составе краткосрочных обязательств в размере принятых на отчетную дату (срок принятия 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1530 «Доходы будущих периодов» (бухгалтерский баланс);

- в составе долгосрочных обязательств отражается сумма, срок принятия которой превышает 12 месяцев после отчетной даты по строке 1450 «Прочие обязательства» (бухгалтерский баланс).

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

##### 3.1.1 Основные средства

Ликвидационная стоимость основных средств, учитываемых на балансе, не может быть достоверно определена на 31.12.2023 (дата инвентаризации), поэтому равна нулю (основание: п.31 ФСБУ 5/2020)

Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Критерии существенности, соответствием которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации основных средств, не выявлены.

Информация по объектам аренды включена в показатели основных средств, т.к. не является существенной.

##### 3.1.2. Финансовые вложения

Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

#### 3.2. Отчет о финансовых результатах

##### 3.2.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг ( за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 10/99 представлена ниже:

№ п/п	Наименование видов деятельности	Сумма без НДС, тыс. руб.	%
1	2	3	4
1.	Реализация сельскохозяйственной продукции 2023год	374216	98,6
	Реализация сельскохозяйственной продукции 2022год	486920	96,7
	<i>в т.ч. пшеница 2023год</i>	259165	68,3
	<i>в т.ч. пшеница 2022год</i>	291515	59,9
2.	Прочая 2023 год	5335	1,4
	Прочая 2022 год	16662	3,3
<b>Итого 2023 год:</b>		<b>379551</b>	<b>100</b>
<b>Итого 2022 год:</b>		<b>503582</b>	<b>100</b>

## 3.2.2.

## Прочие доходы и расходы отражены в таблице ниже:

Вид доходов/расходов	Доходы	% от общей суммы прочих доходов	Расходы	% от общей суммы прочих расходов
1	2	3	4	5
Проценты начисленные 2023 год	2958	8,0	3929	11,4
Проценты начисленные 2022 год	271	2,0	9423	38
Услуги кредитных организаций 2023 год	-	-	207	0,6
Услуги кредитных организаций 2022 год	-	-	455	2
Субсидии 2023 год	2147	5,8	-	-
Субсидии 2022 год	11036	83	-	-
Госпошлина 2023 год	-	-	78	0,2
Госпошлина 2022 год	-	-	503	2
Излишки МПЗ 2023 год	3337	9,1	-	-
Излишки МПЗ 2022 год	1432	11,0	-	-
Штрафные санкции 2023 год	26	0,1	-	-
Штрафные санкции 2022 год	-	-	6	-
Содержание законсервированных объектов 2023 год	-	-	11908	34,5
Содержание законсервированных объектов 2022 год	-	-	965	4
Списание активов 2023 год	-	-	3013	8,7
Списание активов 2022 год	-	-	773	3
Прочие, в т.ч. непроизводственного назначения 2023год	20360	55,2	15423	44,6
Прочие, в т.ч. непроизводственного назначения 2022 год	536	4,0	4407	18
Резерв под обесценивание 2023 год	7287	19,8		
Резерв под обесценивание 2022 год	-	-	7436	30
Резерв по сомнительным долгам 2023год	741	2,0	-	-
Резерв по сомнительным долгам 2022год	-	-	741	3
<b>Итого 2023 год</b>	<b>36856</b>	<b>100</b>	<b>34558</b>	<b>100</b>
<b>Итого 2022 год</b>	<b>13275</b>	<b>100</b>	<b>24709</b>	<b>100</b>

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

- Информация об операциях со связанными сторонами.:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ООО «Регион снаб»	Акционер общества	Приобретение продуктов	440,300 тыс. руб.	-	оплата	Безналичная	отсутствует	отсутствует

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Объем совершенных операций (в абсолютном и относительном выражении)	Объем операций, исполненные которых не завершено на конец отчетного периода (в стоимостном выражении)	Условия осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина долгов, нереальных для взыскания
1		является Генеральным директором ООО «Регионснаб»	для столовой						
2	ООО «Минино»	Акционер общества является Генеральным директором ООО «Минино»	Договоры купли-продажи, договоры аренды, договор займа	59372 тыс. руб.	59372 тыс. руб.	31.12.2025	Безналичная	отсутствует	отсутствует
3	ООО «Милениум»	Один собственник с 12.12.2023г.	Договор купли-продажи, договор с покупателем, договор на оказание услуг	2934 тыс. руб.	92 тыс. руб.	-	Безналичная	отсутствует	отсутствует
4	ООО «Соверен»	Один собственник с 08.12.2023г.	-	-	-	-	-	-	-
5	ООО МКФ «Аквамолл»	Акционер общества Дудина А.В. является участником реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
6	ЗАО «Птицефабрика «Пышминская»	Одна группа лиц	Договоры, покупки,	320406 тыс. руб.	166 тыс. руб.	-	Безналичная	отсутствует	отсутствует

• Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	
		оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вложения
1	2	3	4	5	6

1	Управленческий персонал Общества	Выплаты производятся согласно трудовому договору, штатному расписанию и положению об оплате труда и премированию что составило за 2023 год 2827,8 тыс.руб, иных платежей в пользу основного управленческого персонала не происходило	сумма выплат за ежегодный оплачиваемый отпуск 2023г. составляет 260,5 тыс. руб.	нет	нет
---	----------------------------------	--	---	-----	-----

### 5. СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет реальной альтернативы таким мерам. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе. События, связанные с санкционной политикой в отношении России, не оказывают существенного влияния на будущие финансовые результаты и финансовое положение АО «Подсобное хозяйство «Заречный», не возникают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### 6. СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не выявлены.

### 7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной жизни, предполагающих у Общества возникновения условных обязательств и условных активов.

Сумма выданных обеспечений на отчетную дату составляет 210 024 тыс. руб. считаем, что данное условное обязательство существенно не влияет на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Судебных дел и претензионных споров на конец отчетного периода Общество не имеет. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали.

### 8. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Распределена часть прибыли единственному акционеру в 2022 году на сумму 170 400 тыс. рублей согласно Решению единственного акционера от 22.07.2022 № 4.

Распределена часть прибыли единственному акционеру в 2023 году на сумму 124 999 тыс. рублей согласно Решениям единственного акционера от 30.03.2023 № 2 и от 14.11.2023 № 8.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор

Дата 15.02.2024



С.М. Козлов