ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью

«Лосево»

За 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Лосево»

(далее – Общество) за 2023 год

Подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Лосево», сокращенное наименование ООО «Лосево» (далее Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 24.12.2004 года, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1042307972959 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 24.12.2004 года).

ИНН/КПП 2313019765/231301001

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА (МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ)

Юридический адрес Общества: 352154, Россия, Краснодарский край, м.р-н Кавказский, с.п. Привольное, х. Привольный, ул. Мира, д.82, каб.34 (с 11.05.2022)

Органы управления Общества

ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания участников Общества определяются федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места и время проведения общего собрания участников в форме совместного присутствия участников определяется Уставом Общества.

Годовое общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

На общем собрании участников Общества председательствует участник Общества, избранный большинством голосов участников Общества.

СОВЕТ ДИРЕКТОРВО ОБЩЕСТВА

Уставом Общества не предусмотрено образование Совета директоров Общества.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор ООО «Лосево». На основании Решения единственного учредителя с 02 сентября 2010 года Генеральным директором Общества назначен Очкаласов Семен Виталиевич (ИНН 231305596232).

По состоянию на 29.02.2024 года общим собранием участников Общества не принято решение об избрании нового единоличного исполнительного органа Общества. Согласно ст. 40 федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» Единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор, президент и другие) избирается общим собранием участников общества на срок, определенный уставом общества, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества. Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» не устанавливает каких-либо определенных юридических последствий, связанных с истечением срока полномочий руководителя хозяйственного общества. Какие-

либо нормы, устанавливающие, что истечение срока, на который лицо было избрано (назначено) генеральным директором, влечет с соответствующей даты прекращение его полномочий как единоличного исполнительного органа общества, отсутствуют.

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Уставом Общества образование ревизионной комиссии не предусмотрено.

СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал Общества составляет 36 000 (Тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек.

По состоянию на 31.12.2023 г. Единственным участником ООО «Лосево» является:

- Гражданка Российской Федерации Очкаласова Тамара Александровна (ИНН 231301603249), доля в Уставном капитале Общества 100% (Сто процентов);

Конечным бенефициаром является гражданка РФ – Очкаласова Тамара Александровна.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Уставный капитал оплачен полностью.

ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с п. 3.3 статьи 3 Устава ООО «Лосево», утвержденного Решением № 6 Внеочередного Общего собрания участников от 04 апреля 2022 г. Предметом деятельности Общества является выращивание зерновых культур, а также любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

- выращивание зернобобовых культур;

- выращивание семян масличных культур;

- выращивание овощей;

- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;

- выращивание сахарной свеклы;

- выращивание прочих однолетних культур;

- предоставление услуг в области растениеводства;

- деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая;

- обработка семян для посадки;

- торговля оптовая зерном;

- торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами.

Основным источником доходов Общества в 2022 году является выручка от реализации сельскохозяйственной продукции.

ОБЩЕСТВО НЕ ИМЕЕТ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ.

2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2023 году составила 268 959 тыс. руб., в 2022 году 253 858 тыс. руб.

По итогам 2023 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 109 298 тыс. руб., за 2022 год 86 998 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 108 768 тыс. руб., за 2022 год 82 019 тыс. руб.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 50 человек, на 31 декабря 2022 года составила 41 человек, на 31 декабря 2021 года составила 38 человек.

3. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Принятая Обществом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется отделом учета – структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

-допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в автоматизированной форме с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Общество осуществляет сельскохозяйственную деятельность и является плательщиком налога на прибыль. Общество применяет ПБУ 18/02 путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ОБЩЕСТВА В 2023 ГОДУ, ОТРАЖЕНЫ НИЖЕ В СООТВЕТСТВУЮЩИХ РАЗДЕЛАХ ПОЯСНЕНИЙ.

С 2022 года Общество применяет четыре новых стандарта бухучета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский отчет аренды»: изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50-52 настоящего Стандарта;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Общество применяет перспективный вариант применения стандарта (п.26 ФСБУ 26/2020);

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

В целях обеспечения сохранности активов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличается, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10 % от величины большего срока.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 50 млн. руб.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, начиная с первого месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя. С учетом требований пунктов 8 и 9 ФСБУ 6/2020.

В учете выделяются следующие виды и группы однородных объектов ОС:

-земельные участки;

-здания;

-сооружения;

-машины и оборудование (кроме офисного);

-офисное оборудование;

-транспортные средства;

-производственный и хозяйственный инвентарь.

Учет капитальных вложений в основные средства согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Капитальные вложения по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств учитываются на счёте 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Затраты по капитальному строительству основных средств до ввода в эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения».

Под инвестиционным активом понимать объекты стоимостью более 500 млн. руб. и требующие более одного года на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты по полученным на капвложения (за исключением инвестиционных) займам и кредитам признаются прочими расходами того отчетного периода, в котором они произведены, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Способ оценки инвестиционной недвижимости – по первоначальной стоимости. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Стоимость основных средств (статья 1150 Баланса) на 31.12.2023 составила 388 991 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств за 2023 год уменьшилась по сравнению с 2022 годом на 1 084 тыс. руб. или 0,28%.

Состав строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Лосево», тыс.руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Основные средства (балансовая стоимость) в том числе:	388 991	390 075	-1 084
Здания	26 793	26 935	-142
Сооружения	11 129	16 124	-4 995
Машины и оборудование (кроме офисного)	33 034	30 858	2 176
Транспортные средства	15 028	15 290	-262
Производственный и хозяйственный инвентарь	264		264
Земельные участки	302 743	300 868	1 875

За 2023 год поступило основных средств на сумму 15 820 тыс. руб., в том числе лизинговое имущество на сумму 12 936 тыс. руб.

За 2023 год выбыло основных средств на сумму 5 970 тыс. руб.

Размер начисленной амортизации основных средств за 2023 год 16 788 тыс. руб.

Сведения о приобретенных объектах основных средств в 2023 году:

Наименование имущества	Стоимость, тыс. руб.
Земельные участки	1 875
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 007
Транспортные средства	2
Итого:	2 884

Сведения об имуществе (лизинговом), учитываемом на счете 01.03 «Арендованное имущество» на 31.12.2023 г.:

Наименование арендованного (лизингового)имущества	Стоимость, тыс. руб.
Автомобиль Нива № Т269РХ193	1 142
Автомобиль Газель соболь №С 322 СА 193	1 567
Автомобиль нива № 101	778
Борона БДМ-5х3	1 485
Борона БДМ-7х4	1 921
Культиватор СКМ 12ряд	2 837
Культиватор КСК 7,1	1 897
Культиватор СКМ 12ряд(2)	2 837
Культиватор СКР 18ряд	2 063
Культиватор СКР 18ряд (2)	2 063
Сеялка СЗ - 9	4 924
Трактор MASSEY FERGUSON № УВ 71-89 23	13 668

Итого:	37 182

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019. Изменения в учетной политике, связанные с введением ФСБУ 5/2019 «Запасы», применять перспективным методом.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая затраты на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

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

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

Учет товаров осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальная оснастка и спецодежда на складе учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

При передаче в эксплуатацию спецоснастка и спецодежда учитываются на субсчете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации», стоимость которой подлежит единовременному списанию в момент передачи в эксплуатацию.

Материалы для управленческих нужд (канцтовары, моющие средства и т.п.) сразу списываются в расходы периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Общество определяет справедливую стоимость самостоятельно без привлечения оценщика (Письмо Банка России от 07.11.2018 № 41-1-8/953).

Для оценки справедливой стоимости активов и обязательств использовать три основных метода (п.62 МСФО (IFRS) 13), с приоритетом указанной последовательности:

1) Рыночный подход (п.п. B5-B7 МСФО (IFRS) 13): актив (обязательство) стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые активы (обязательство) (п. B5 МСФО (IFRS) 13);
2) Затратный подход (п.п. B8-B9 МСФО (IFRS) 13): актив стоит столько, сколько потребовалось бы потратить денег для замены его эксплуатационной мощности. С позиции продавца цена основывается на сумме затрат, которые понесет покупатель чтобы купить или построить замещающий объект с сопоставимыми характеристиками и с учетом износа (п.п. B8, B9 МСФО (IFRS) 13);
3) Доходный подход (п.п. B10-B11 МСФО (IFRS) 13): стоимость актива равна дисконтированной сумме денежных средств, которые он способен принести за все время эксплуатации (п.п. B10-B11 МСФО (IFRS) 13).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производств (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.

Запасы (строка 1210 Баланса) на 31.12.2023 составили 244 277 тыс. руб. Запасы за 2023 год увеличились по сравнению с 2022 годом на 46 834 тыс. руб. или на 23,72%.

Состав Запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Сырье и материалы	43 954	22 259	21 695
Затраты в незавершенном производстве	28 510	37 493	-8 983
Товары	210	53	157
Готовая продукция	171 603	137 629	33 974
Итого (строка 1210 Баланса):	244 277	197 434	46 843

Резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату не создавался, так как текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются денежные средства Общества на расчетных счетах в банках и в кассе.

Состав Денежных средств (строка 1250 Баланса), тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Денежные средства	61	488	-427
в том числе:			0
денежные средства в кассе	7	2	5
денежные средства на расчетных счетах	54	486	-432

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2023 г. нет.

По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются предоставленные займы, долговые ценные бумаги и вклады по договору простого товарищества Общества.

Состав Финансовых вложений (строки 1170 и 1240 Баланса), тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Финансовые вложения	45 052	155 902	-110 850
в том числе:			
Краткосрочные (строка 1240)			
предоставленные займы		110 850	-110 850
Долгосрочные (строка 1170):			
долговые ценные бумаги	37137	37137	0
вклады по договору простого товарищества	7915	7915	0

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В 2023 создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 500 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Состав Дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Виды ДЗ/Наименование дебитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	16 758	18 236	-1 478
Задолженность покупателей и заказчиков	16 564	11 938	4 626
Задолженность по налогам и сборам	6 184	4 214	1 970
Прочая задолженность	239 994	3 875	236 119
Итого дебиторская задолженность	279 500	38 263	241 237

Состав Кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса), тыс. руб.:

Виды КЗ/Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	22 174	34 656	-12 482
Задолженность перед покупателями и заказчиками	31 182		31 182
Задолженность перед персоналом организации	964	999	-35
Задолженность по страховым взносам	871	305	566
Задолженность по налогам и сборам	4 428	692	3 736
Прочая задолженность	11 244	10 885	359
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	70 863	47 537	23 326

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2021-2023 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период составила 1 016 тыс.руб., за 2022 год 1 563 тыс.руб.

Состав обязательств по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Баланса), тыс. руб.:

Вид задолженности	Величина задолженности		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения (+/-)
Долгосрочные кредиты, в том числе	0	3 600	-3 600
банк "Кубань Кредит" ООО КБ	0	3 600	-3 600
кредитный договор № 20-6-0047 от 22.04.2020	0	3 600	-3 600
Долгосрочные займы	162 999	81 625	81 374
Агрофирма Дружба ЗАО	24 936		24 936
Алексеетенгинское ЗАО	9 902	10 097	-195

Воздвиженская ООО Агрофирма	23 656	3 000	20 656
Воздвиженское ЗАО	130		130
ЗАРЕЧЬЕ ООО	22 563	24 303	-1 740
ИМ. И.В.МИЧУРИНА АО	53 725	13 684	40 041
Олейник О.Г. ИП глава КФХ	713		713
Степное ОАО	27 374	30 541	-3 167
Итого долгосрочные заемные средства (строка 1410)	**162 999**	**85 225**	**77 774**
Краткосрочные кредиты, в том числе	93 157	60 000	33 157
банк "Кубань Кредит" ООО КБ	93 157	60 000	33 157
кредитный договор № 21-10-0047 от 10.03.2021		20 000	-20 000
кредитный договор № 22-12-0047 от 28.02.2022		20 000	-20 000
кредитный договор № 22-35-0047 от 17.06.2022		20 000	-20 000
Кредитный договор N 23-13-0047 от 03.03.2023	40 000		40 000
Кредитный договор N 23-32-0047 от 30.05.2023	40 000		40 000
Кредитный договор N 23-63-0047 от 22.12.2023	13 157		13 157
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1510)	**93 157**	**60 000**	**33 157**

10. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в течение отчетного года не менялся и по состоянию на 31.12.2023 составляет 36 тыс. руб.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Обществом не формируется.

Добавочный капитал Общества в течение отчетного года не менялся и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 23 930 тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили 611 693 тыс. руб.

11.ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателя (заказчикам) расчетных документов.

Выручка (доходы) формируется в результате операций с внешними покупателями. При формировании доходов и расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка за 2023 год составила 268 959 тыс. руб., в том числе:

- выручка от деятельности с основной системой налогообложения 55 801 тыс. руб.

- выручка от сельскохозяйственной деятельности 213 159

Структура выручки от реализации, тыс. руб.:

Наименование показателя	Выручка (брутто)	Сумма НДС	Выручка нетто - без НДС
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, в том числе:	**61 393**	**5 593**	**55 801**
Выращивание сах.свеклы 2017 г.	16 511	1 501	15 010
Выращивание сах.свеклы 2019 г.	8 517	774	7 743
Выращивание сах.свеклы 2020 г.	487	44	442
Выращивание сах.свеклы 2021 г.	26	2	24
Выращивание сах.свеклы 2021 г.	5	0	4
Выращивание сах.свеклы 2022 г.	16 268	1 479	14 789
Выращивание сах.свеклы 2023 г.	17 879	1 625	16 253
масло подсолнечное	904	82	822
мука	254	23	231
Пшеница	393	36	357
Услуги по сушке зерна	150	25	125
Выручка по сельскохозяйственной деятельности, в том числе:	**234 475**	**21 316**	**213 159**
Выращивание кукурузы 2022 г.	108 964	9 906	99 059
Выращивание кукурузы 2023 г.	1 690	154	1 536
Выращивание подсолнечн. 2021 г.	985	90	895
Выращивание пшеницы 2022 г.	89 583	8 144	81 439
Выращивание пшеницы 2023 г.	8 035	730	7 304
Выращивание рапса 2023 г.	19 516	1 774	17 742
Выращивание сах.свеклы 2023 г.	4 185	380	3 804
Выращивание ячменя 2023 г.	1 517	138	1 379

Прочие доходы за отчетный период составили 21 307 тыс. распределились следующим образом:

Субсидии - 2513 тыс. руб.

Предоставление за плату во временное пользование своих активов - 71 тыс. руб.

Реализация основных средств - 4 271 тыс. руб.

Реализация прочего имущества (материалов) 13 029 тыс. руб.

Прочие доходы 1 423 тыс. руб.

Расходы распределяются следующим образом:

Расходы по основной деятельности за 2023 г. составили 159 662 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 148 070 тыс. руб., что на 8 420 тыс. меньше, чем в 2022 году;

- коммерческие расходы – 173 тыс. руб., что на 536 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году;

- управленческие расходы – 11 419 тыс. руб., что на 1 758 тыс. руб. больше, чем в 2022 году.

Структура затрат на реализацию продукции:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	119 618	141 752
Расходы на оплату труда	23 942	22 646
Отчисления на социальные нужды	5 375	4 983
Амортизация	16 788	16 474
Прочие затраты	42 521	72 145
Итого по элементам	208 244	258 000
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(25 147)	(56 750)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	183 097	201 250

Прочие расходы в отчетном году составили 17 471 тыс. руб. и распределились следующим образом:

- расходы на услуги банков – 1 428 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 1 500 тыс. руб.

- реализация прочего имущества и основных средств – 13 055 тыс. руб.

- прочие внереализационные расходы – 1 488 тыс. руб.

Доходы и расходы 2023 года (тыс. руб.):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	268 959	253 858
Себестоимость продаж	(148 070)	(156 490)
Валовая прибыль (убыток)	120 889	97 368
Коммерческие расходы	(173)	(709)
Управленческие расходы	(11 419)	(9 661)
Прибыль (убыток) от продаж	109 297	86 998
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	6
Проценты к уплате	(1 031)	(1 562)
Прочие доходы	21 307	2 025
Прочие расходы	(17 471)	(3 033)
Прибыль (убыток) до налогообложения	112 102	84 434
Налог на прибыль	(3 338)	(2 415)
в том числе: текущий налог на прибыль	(3 338)	(2 415)
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-

Чистая прибыль (убыток)	108 764	82 019

Результатом финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лосево» за 2023 год стала чистая прибыль в размере 108 764 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023 г. составила 588 476 тыс. руб.

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОТСУТСТВОВАЛИ

13. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНТОВ.

В 2023 году Обществом произведена выплата дивидендов за 2021 год в размере 64 588 тыс. руб. в пользу единственного участника ООО «Лосево» Очкаласовой Т.А.

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

В 2023 году создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 500 тыс. руб.

В 2023 году создан резерв ежегодных отпусков в размере 70 тыс. руб. Очередность предоставления ежегодных отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков. По состоянию на 31.12.2023 г. все работники предприятия реализовали право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и (или) могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеется.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство ООО «Лосево» не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

В ходе своей обычной деятельности ООО «Лосево» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ООО «Лосево»:

- дочерние общества;

- зависимые общества;

- основные владельцы;

- участники совместной деятельности;

- другие связанные стороны.

Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ООО «Лосево» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % вкладом в уставном капитале (обыкновенных голосующих акций) или которые контролирует другим способом.

По состоянию на 31.12.2023 г. у ООО «Лосево» отсутствуют дочерние общества.

Зависимые общества.

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ООО «Лосево» владеет непосредственно или через другие организации более 20%, но менее 50 % вкладом в уставном капитале (обыкновенных голосующих акций) и оказывает существенное влияние.

По состоянию на 31.12.2023 г. у ООО «Лосево» отсутствуют зависимые общества.

Основные владельцы.

В 2023 году Общество осуществили выплату дивидендов своим участникам по результатам деятельности за 2021 год.

Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «Лосево» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., отсутствуют.

17. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аренда основных средств

На забалансовых счетах учитываются арендованные основные средства. На 31.12.2023 г. учитываются арендованные основные средства на сумму 43 009 тыс. руб.

Наименование объекта	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Автокран КС-55713-5К-3 А985МО193	10 031,00	10 031,00
Автомобиль KIA CK(STINGER) №955	2 684,00	
Дисковая борона Terradisc 10001 T	9 811,00	9 811,00
Культиватор КСК-11,4-02	2 795,00	
Опрыскиватель AMAZONE	5 428,00	5 428,00
Опрыскиватель AMAZONE 1	5 428,00	5 428,00
Полунавесной плуг Servo 6.5 7+1 S	4 405,00	4 405,00
Сеялка пневматическая ТС-М 8000А.	3 953,00	3 953,00
Сеялка пневматическая ТС-М 8000А1	3 953,00	3 953,00
Итого	48 487,00	43 009,00

Вопросы защиты окружающей среды.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

18. ИТОГИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Результаты деятельности Общества за отчетный период исполнительным органом охарактеризованы как удовлетворительные.

Руководство Общества полагает что развитие ситуации с проведением специальной военной операции на Украине от 24.02.2022 г. не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течение ближайших 12 месяцев. Уполномоченный орган Общества в 2024 году не планирует принятия решения о полном или частичном прекращении деятельности организации.

ООО «Лосево» планирует в 2024 году продолжить основные виды своей деятельности, увеличить объемы производства и продажи продукции и принимать меры по сокращению её себестоимости.

Генеральный директор

ООО «Лосево» _____ Очкаласов С.В.

Главный бухгалтер _____ Воронин А.Е.