Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 183 056	(491 991)	82 746	(20 719)	15 649	(79 946)	-	-	-	1 245 083	(556 288)
	5210	за 2022г.	1 068 625	(454 083)	127 461	(13 030)	32 976	(70 885)	-	-	-	1 183 056	(491 991)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	440 061	(216 233)	17 841	(11 540)	9 812	(43 690)	-	-	-	446 362	(250 110)
	5211	за 2022г.	392 119	(199 216)	57 286	(9 344)	5 051	(22 068)	-	-	-	440 061	(216 233)
Земельные участки	5202	за 2023г.	166 637	-	3 588	(1 578)	-	-	-	-	-	168 647	-
	5212	за 2022г.	158 741	-	9 856	(1 960)	-	-	-	-	-	166 637	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	9 939	(4 849)	514	(3 684)	2 875	(1 175)	-	-	-	6 769	(3 149)
	5213	за 2022г.	9 247	(4 204)	1 006	(314)	502	(1 147)	-	-	-	9 939	(4 849)
Сооружения	5204	за 2023г.	409 023	(173 957)	23 179	(91)	91	(17 495)	-	-	-	432 111	(191 361)
	5214	за 2022г.	354 420	(186 417)	54 603	-	25 563	(13 103)	-	-	-	409 023	(173 957)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	7 935	(4 173)	5 383	(1 653)	1 326	(2 311)	-	-	-	11 665	(5 158)
	5215	за 2022г.	7 901	(3 548)	47	(13)	419	(1 044)	-	-	-	7 935	(4 173)
Транспортные средства	5206	за 2023г.	66 937	(32 468)	23 871	(2 173)	1 544	(14 558)	-	-	-	88 635	(45 482)
	5216	за 2022г.	63 672	(30 155)	4 663	(1 398)	1 441	(3 754)	-	-	-	66 937	(32 468)
Здания	5207	за 2023г.	82 524	(60 311)	11 813	(3 443)	1 345	(2 062)	-	-	-	90 894	(61 028)
	5217	за 2022г.	82 524	(30 542)	8 370	-	-	(717)	-	-	-	82 524	(60 311)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 592	91 595	(5 006)	(82 746)	5 435
	5250	за 2022г.	89	149 579	(20 616)	(127 461)	1 592
в том числе: Земельный участок кад. 23:27:0804003:10795	5241	за 2023г.	15	-	-	-	15
	5251	за 2022г.	-	15	-	-	15
Земельный участок кад. 23:27:0803005	5242	за 2023г.	-	23	-	-	23
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:272	5243	за 2023г.	25	-	-	-	25
	5253	за 2022г.	-	25	-	-	25
Капитальное строительство по адресу: х.Губернаторский, ул.Колхозная, 10г	5244	за 2023г.	-	136	-	-	136
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Весы автомобильные электронные	5245	за 2023г.	-	2 804	-	-	2 804
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
1 отд. склад из быстровозводимых конструкций	5246	за 2023г.	-	620	-	-	620
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система отопления мастерских	5247	за 2023г.	663	1 194	-	(1 858)	-
	5257	за 2022г.	-	663	-	-	663
3 отд. склад из быстровозводимых конструкций	5248	за 2023г.	-	197	-	-	197
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Устройство КПП 1, 3 отд	5249	за 2023г.	-	187	-	-	187
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мойка для с/х техники 3 отд.		за 2023г.	-	938	-	-	938
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Площадка для с/х техники 1 отд. (мойка)		за 2023г.	-	491	-	-	491
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Зерновой склад		за 2023г.	213	10 191	-	(10 404)	-
		за 2022г.	-	213	-	-	213
Котел водогрейный V 200 с горелочным устройством		за 2023г.	450	9	459	-	-
		за 2022г.	-	450	-	-	450
Станция подачи-фильтрации топлива SPF-40-3		за 2023г.	92	2	94	-	-
		за 2022г.	-	92	-	-	92
Вентилятор взрывозащищенный ВОЭ-5-В/3		за 2023г.	133	4	138	-	-
		за 2022г.	-	133	-	-	133
Весы автомобильные электронные "Эталон-А-080-4-6"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11288		за 2023г.	-	525	-	(525)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11295		за 2023г.	-	1 594	-	(1 594)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11297		за 2023г.	-	475	-	(475)	-

		за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственная площадка около здания МТМ		за 2023г.	-	306	-	(306)	-
		за 2022г.	-	3 611	-	(3 611)	-
Производственная площадка отд. 3		за 2023г.	-	8 244	-	(8 244)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Конвейер цепной ТСЦ-320		за 2023г.	-	2 709	-	(2 709)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Устройство КПП на территории МТМ		за 2023г.	-	412	-	(412)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Навес бункера отгрузки		за 2023г.	-	623	-	(623)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Аспирационная сеть товарная линия		за 2023г.	-	589	-	(589)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Нория Н-175 27м		за 2023г.	-	2 863	-	(2 863)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
:Производственная площадка отд. 1		за 2023г.	-	10 989	-	(10 989)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Навес мастерские		за 2023г.	-	238	-	(238)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Грузовой, бортовой SOLLERS Argo		за 2023г.	-	2 038	-	(2 038)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Конвейер цепной ТСЦ-320 длина 32м		за 2023г.	-	1 183	1 183	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Бункерные весы ВДЭ-1000 ЭП (объем 1300 литров)		за 2023г.	-	682	-	(682)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Телевизор LED 86 LG		за 2023г.	-	196	-	(196)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автотопливозаправщик Газон Next		за 2023г.	-	4 346	-	(4 346)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоматическое подруливающее устройство		за 2023г.	-	358	-	(358)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ручной ленточнопильный станок CUT-250F		за 2023г.	-	472	-	(472)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Конвейер цепной ТСЦ-320 длина 33м		за 2023г.	-	1 205	1 205	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электротельфер г/п 6,3т в/п 6м (пульт управления 6 кнопок)		за 2023г.	-	360	-	(360)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электротельфер г/п 5т в/п 6м (пульт управления 6 кнопок)		за 2023г.	-	347	-	(347)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Toyota Avalon		за 2023г.	-	3 975	-	(3 975)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera Ecosys M3645dn		за 2023г.	-	161	-	(161)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Нория Н-175 высота 27м		за 2023г.	-	1 927	1 927	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3668 Анализатор качества нефтепродуктов		за 2023г.	-	125	-	(125)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3691 Борона короткая дисковая Рубин 10/600		за 2023г.	-	7 647	-	(7 647)	-

Прицеп		за 2022г.	-	-	-	-	-
3690 Скрепер планировщик Арган-5.0		за 2023г.	-	2 917	-	(2 917)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Копировальный аппарат МФУ Kyocera		за 2023г.	-	158	-	(158)	-
		за 2022г.	-	160	-	(160)	-
3665 Плуг ER.MO DFS 156		за 2023г.	-	3 589	-	(3 589)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3694 Трактор "Беларус-1523.3" (с кондиционером)		за 2023г.	-	4 333	-	(4 333)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3699 Борона дисковая БД-6х3ПК (планка-сцеп ПС-3)		за 2023г.	-	1 892	-	(1 892)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3696 Трактор "Беларус-82.3"		за 2023г.	-	2 233	-	(2 233)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3664 Пресс электрогидравлический, 75т		за 2023г.	-	329	-	(329)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3678 Комплектная трансформаторная подстанция КТП Б1-801п (250кВа)/РЛНД-10 кВ, отпайка ВЛ-10кВ L=4м		за 2023г.	-	165	-	(165)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3695 Трактор "Беларус-82.3"		за 2023г.	-	2 233	-	(2 233)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3693 Культиватор пропашной Hatzenbichler CKP, 12x45		за 2023г.	-	1 333	-	(1 333)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
3679 Здание КТП Б1-801п		за 2023г.	-	35	-	(35)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земли с/х назначения в кад. номере 23:27:0000000:0044		за 2023г.	-	-	(700)	(700)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земли населенных пунктов в кад. № 23:27:0803003:163 (Мастерские)		за 2023г.	-	-	(104)	(104)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земли населенных пунктов в кад. № 23:27:0804003:132 (Отд. № 1,3) ул. Колхозная, 10г		за 2023г.	-	-	(191)	(191)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11261		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	25	650	-	(675)	-
Автомойка гаража		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	18	404	-	(422)	-
3 отд. Шлагбаум		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	46	1	-	(47)	-
Материнская плата Supermicro MBD-X11SPI-TF-O		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель расходомера		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.2 2280 250 Gb		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель для подключения 5ти клапанов		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель главный клапан		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сетевое хранилище Synology Disk Station DS920+		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	181	-	(181)	-

Модуль-реле 2 контакта		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель для подключения к SteerCommand 1 поколения		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Адаптер Akasa M.2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Модуль-реле 2 контакта в комплект. с проводкой		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Главный модуль отключения секций DirectCommand		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель-реле главный клапан		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Консоль переключатель DirectCommand		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.2 22110 960 Gb		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Набор кабелей для подключения к дисплею		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Планшетный компьютер INCOMMAND 800 с сенсорным управлением		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кулер Noctua NH-D9 DX-3647 4U		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Процессор Intel Xeon Gold 5217		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабель-удлинитель основной проводки		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11275		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	350	-	(350)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11263		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	525	-	(525)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11283		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 992	-	(1 992)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11270		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	351	-	(351)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11284		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 036	-	(1 036)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11271		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	351	-	(351)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11269		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	526	-	(526)	-
Земельный участок кад. 23:27:0801000:11278		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	500	-	(500)	-
Ограждение растворного узла химического склада		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	97	-	(97)	-
Мойка для моторного цеха		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	93	-	(93)	-

Модернизация ПРУ инв. 3592		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	347	-	(347)	-
Станок зачистки металла		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	686	-	(686)	-
Сервер		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	315	-	(315)	-
Сан. тех узел №2 на территории химического склада		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	104	-	(104)	-
Производственная площадка хим. склад (возле растворного узла)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	459	-	(459)	-
МТМ производственная площадка (новая)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 641	-	(1 641)	-
Модернизация тракторный прицепа инв. 2947		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	62	-	(62)	-
Зернохранилище общей вместимостью 1500 тонн 2 шт		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	47 664	-	(47 664)	-
Семенная линия производственная площадка		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	605	-	(605)	-
Сисиема паралелльного вождения Ag Leader Direct Command		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	621	-	(621)	-
Кассета горизонтальная		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	99	-	(99)	-
Станок токарно-винторезный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 642	-	(2 642)	-
Силос стальной плоскодонный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	20 535	20 535	-	-
Трактор "Беларус-1222.3" (с кондиционером)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 992	-	(5 992)	-
Скрепер планировщик		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 167	-	(3 167)	-
Трактор "Кировец" К-525		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 327	-	(9 327)	-
Автомобиль ГАЗ NEXT		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 025	-	(3 025)	-
Плуг ER.MO		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 417	-	(3 417)	-
Прицеп тракторный самосвальный 2ПТС-4,5		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 229	-	(1 229)	-
Косилка роторная КРН-2,1 Б		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	242	-	(242)	-
Борона Лемкен		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 415	-	(5 415)	-
Протравливатель семян камерный самоходный ПС-20 М-4		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	714	-	(714)	-
Коммутатор HPE Aruba 2530 J9776A 24G 4SFP		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	46	-	(46)	-
Посудомоечная машина APACH		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	119	-	(119)	-

Культиватор КПС-4У		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	296	-	(296)	-
Станок сверлильный напольный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	67	-	(67)	-
Конвейер цепной ТСЦ-320/17 длина 17м		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	786	-	(786)	-
Базовая станция		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	417	-	(417)	-
Мойка высокого давления		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	82	-	(82)	-
Трактор гусеничный с/х Агромаш-90ТГ		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 071	-	(3 071)	-
Система нивелирования Trimble Field Level II		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 470	-	(1 470)	-
Трактор "Беларус-82.3" (с кондиционером)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 154	-	(2 154)	-
Конвейер цепной ТСЦ-320/18 длина 18м		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	806	-	(806)	-
Котел настенный ECO		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	49	-	(49)	-
Кусторез		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	40	-	(40)	-
Электротельфер		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	242	-	(242)	-
МФУ Brother DCP-L2540DNR1		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	44	-	(44)	-
Очистное сооружение АРОС 2 ДК		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	81	81	-	-
3648 ППА Трактор Rostselmash 2000 4 WD RSM 2375 гос.№ 9068 УВ23		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	13 594	-	(13 594)	-
Компьютер в сборе Acer		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	43	-	(43)	-
3607 Опрыскиватель полевой штанговый ОП-2500-18		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 067	-	(1 067)	-
3604 Косилка роторная навесная КРН-2,1 Б		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	181	-	(181)	-
3649 Косилка роторная КРН-2,1 Б		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	196	-	(196)	-
3605 Электротельфер г/п 6,3т в/п 6м с пультом		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	275	-	(275)	-
3603 Косилка роторная навесная КРН-2,1 Б		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	181	-	(181)	-
Земельный участок с/х назначения кад. № 23:27:0801000:10802 S-601 га		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(2 600)	(2 600)	-
Земельный участок с/х назначения кад. № 23:27:0801 000:10801 S-105 га		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(400)	(400)	-
Земельный участок с/х назначения кад. № 23:27:0801000:10814 S-25,08 га		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(550)	(550)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	724
в том числе: 2947 Тракторный прицеп 2ПТС-4 с ПРУ гос№ 0989 (5м3)	5261	-	62
Сервер SuperMicro	5262	-	315
3592 Тракторный прицеп 2ПТС-4 с ПРУ гос№0988 ОТ23 (5 м3)	5263	-	347
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	2 906	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	12 165	12 165	12 165
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	12 235	52 914	58 369
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 810	8 212	8 280
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	3 773 186	2 671 160	17 922 240
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	168 647	166 637	15 741
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	-	-	400 100	-
	5315	за 2022г.	145 100	-	3 287 150	(3 108 550)	-	-	-	323 700	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2023г.	100 000	-	150 200	(100 200)	-	-	-	150 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	100 080	(80)	-	-	-	100 000	-
Депозитные счета	5307	за 2023г.	223 700	-	4 441 300	(4 414 900)	-	-	-	250 100	-
	5317	за 2022г.	145 100	-	3 187 070	(3 108 470)	-	-	-	223 700	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	-	-	400 100	-
	5310	за 2022г.	145 100	-	3 287 150	(3 108 550)	-	-	-	323 700	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	533 787	-	533 787	2 383 556	(2 328 783)	-	-	X	588 560	-	588 560
	5420	за 2022г.	388 292	(25)	388 267	2 323 574	(2 178 079)	25	-	X	533 787	-	533 787
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	84 781	-	84 781	390 708	(361 755)	-	-	-	113 734	-	113 734
	5421	за 2022г.	54 884	(25)	54 859	408 555	(378 658)	25	-	-	84 781	-	84 781
Готовая продукция	5402	за 2023г.	357 623	-	357 623	797 155	(758 770)	-	-	-	396 008	-	396 008
	5422	за 2022г.	241 915	-	241 915	770 444	(654 736)	-	-	-	357 623	-	357 623
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	6	-	6	5 344	(5 087)	-	-	-	263	-	263
	5423	за 2022г.	14 907	-	14 907	6 508	(21 409)	-	-	-	6	-	6
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	91 134	-	91 134	1 190 349	(1 203 115)	-	-	-	78 368	-	78 368
	5425	за 2022г.	75 750	-	75 750	1 135 419	(1 120 035)	-	-	-	91 134	-	91 134
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	632	-	632	-	(632)	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов(для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы"	5408	за 2023г.	243	-	243	-	(56)	-	-	-	187	-	187
	5428	за 2022г.	204	-	204	2 648	(2 609)	-	-	-	243	-	243

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	-	-	-	29 888	-
	5530	за 2022г.	67 562	(7 760)	35 244	-	(66 605)	-	7 690	-	-	-	36 201	(16)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 752	-	616	-	(850)	-	-	-	-	-	2 518	-
	5531	за 2022г.	6 687	(5 109)	2 036	-	(5 971)	-	5 109	-	-	-	2 752	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	29 933	(5)	12 413	-	(29 225)	-	5	-	-	-	12 849	-
	5532	за 2022г.	51 908	(6)	30 008	-	(51 983)	-	1	-	-	-	29 933	(5)
Прочая	5513	за 2023г.	3 516	(11)	12 063	-	(1 060)	-	11	-	-	-	14 519	-
	5533	за 2022г.	8 967	(2 591)	3 200	-	(8 651)	-	2 580	-	-	-	3 516	(11)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	X	-	-	29 888	-
	5520	за 2022г.	67 562	(7 760)	35 244	-	(66 605)	-	7 690	X	-	-	36 201	(16)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	16	-	7 706	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	5 109	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	5	-	6	-
прочая	5543	-	-	11	-	2 591	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	-	-	55 990
	5571	за 2022г.	38 703	39 594	2 041	(3 541)	(2 041)	-	-	-	74 756
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	-	-	55 990
	5572	за 2022г.	35 162	39 594	2 041	-	(2 041)	-	-	-	74 756
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	3 541	-	-	(3 541)	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	367 435	358 347	6 734	(304 777)	(6 734)	65 000	-	-	486 005
	5580	за 2022г.	207 862	403 642	7 408	(244 068)	(7 408)	-	-	-	367 435
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	937	2 680	-	(914)	-	-	-	-	2 703
	5581	за 2022г.	7 601	31 178	-	(37 842)	-	-	-	-	937
авансы полученные	5562	за 2023г.	24 848	4	-	(24 657)	-	-	-	-	195
	5582	за 2022г.	-	24 848	-	-	-	-	-	-	24 848
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 848	2 091	-	(29 206)	-	-	-	-	17 733
	5583	за 2022г.	16 648	37 796	-	(9 596)	-	-	-	-	44 848
кредиты	5564	за 2023г.	249 615	195 611	6 734	(250 000)	(6 734)	65 000	-	-	260 226
	5584	за 2022г.	164 503	255 112	7 408	(170 000)	(7 408)	-	-	-	249 615
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	47 187	157 961	-	-	-	-	-	-	205 148
	5586	за 2022г.	19 110	54 707	-	(26 630)	-	-	-	-	47 187
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	442 191	406 675	9 923	(306 871)	(9 923)	X	-	-	541 995
	5570	за 2022г.	246 565	443 236	9 449	(247 609)	(9 449)	X	-	-	442 191

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	360 311	385 473
Расходы на оплату труда	5620	208 481	197 838
Отчисления на социальные нужды	5630	41 771	39 135
Амортизация	5640	79 809	75 492
Прочие затраты	5650	2 522	1 391
Итого по элементам	5660	692 894	699 329
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(115 559)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	12 765	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	705 659	583 770

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 347	21 199	(19 197)	(1 767)	6 582

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 773 186	2 671 160	1 792 240
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	2 095		4 965	
в том числе: на текущие расходы		5901	2 095		4 965	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Директор _____ Ковальчук Е.В. Главный бухгалтер _____ Лукашевич Н.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО АПФ «Кубань»

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью Агропромышленная фирма «Кубань»
Сокращенное наименование – *ООО АПФ «Кубань»*
Юридический адрес – 353581 Краснодарский край Славянский р-он, х. Бараниковский, ул. Советов,13
Дата регистрации организации – *23.03.2018 года.*
ОГРН - 1182375061736
ИНН - 2370008350
КПП- 237001001
Основной вид деятельности: выращивание риса (ОКВЭД - 01.12).
Дополнительные виды деятельности**:** выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.
Действующие лицензии, свидетельства:

- Свидетельство №А30-02935 от 21.09.2018г. о регистрации опасных производственных объектов IV класса опасности (транспортный участок, сушильно-очистительная башня, семяобрабатывающий участок, приемно-очистительная башня, склад силосного типа)
- лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №АН-23-001266 от 01.06.2019г. Действует бессрочно.
-лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-23-01-013010 от 12.12.2018 г. (медицинские осмотры: предрейсовые, послерейсовые). Действует бессрочно.

Информация об обособленных подразделениях общества:

Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Налоговый орган	Реквизиты Уведомления о постановке на налоговый учет	КПП
350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.Рашпилевская д.224	23.10.2018г	Межрайонная ИФНС №1 по Краснодарскому краю	№ 616977434 от 03.09.2021г.	230845001
353581, Краснодарский край, Славянский р-н, Протокское с.п. Семисводный х.в 2км.Севернее	01.09.2021г.	Межрайонная ИФНС №11 по Краснодарскому краю	№619937040 от 24.09.2021г.	237045001

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 189 чел.
Уставный капитал 2 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2023г.

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Ковальчук Евгений Владимирович	10	200 000,00
МасенковВалентин Семёнович	45	900 000,00
Рамазанов Магомед Рамазанович	45	900 000,00
Итого	100	2 000 000,00

Директор - Ковальчук Евгений Владимирович (Приказ №1227-п от 24.07.2018г.)

Главный бухгалтер - Лукашевич Наталья Алексеевна (Приказ №213-К от 11.12.2019г.)

2.Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)
В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2023 году Общество получало государственную помощь на сумму 2 095 052,20 руб.
В 2023 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные вне оборотных активов, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	13.10.2023г. по 31.12.2023г.
Материально-производственные запасы	13.10.2023г. по 31.12.2023г.
Денежные средства	31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023г.
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	31.12.2023г.
Готовая продукция	27.12.2023г.по 29.12.2023г.

3.Основные элементы учетной политики

I. Организационная часть

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

(Основание: ст.7 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

2. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008)

3. Рабочий план счетов приведен в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.
(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008)

4. Организация применяет унифицированные формы первичных учётных документов, перечисленные в приложении № 4 к учетной политике.

По документам, унифицированные формы которых не утверждены, организация применяет самостоятельно разработанные формы, приведенные в приложении № 4 к учетной политике.

Если в договорах с контрагентами организации будет согласовано использование форм первичной документации, отличных от установленных в приложении № 4 к учётной политике, то по сделкам с такими контрагентами применяются формы, указанные в договорах с контрагентами организации.

(Основание: ст.9 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

5. В организации применяются следующие формы регистров бухгалтерского учёта:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счёту;
- анализ счёта;

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях.
(Основание: ст. 10 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011)

6. График документооборота утверждается вместе с первичными документами перечисленных в приложении №4 к учетной политики.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008

7. В организации применяются формы бухгалтерской отчётности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев, финансового года в следующем объеме:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

(Основание: Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г.)

8. Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

9. В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой

отчетности (несущественная информация), организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008). Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

Результаты оформляются документом, подписанным руководителем организации.
(Основание: 7.4 ПБУ 1/2008)

10. Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению учредителей Общества случаях.
(Основание: ст.11 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

11. Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет директор организации.
(Основание: Письмо от 10 сентября 2013 года Министерства Финансов РФ N 02-03-10/37209, Федерального Казначейства N 42-7.4-05/5.2-554)

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.
Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.
Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.
За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

II. Методическая часть

1. Основные средства и капитальные вложения

1.1 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
В организации выделяются следующие группы основных средств:
-Здания;
-Земельные участки;
-Сооружения;
-Передаточные устройства;
-Машины и оборудование;

-Транспортные средства;
-Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
-Прочие основные средства
(Основание: п. 10,11 ФСБУ 6/2020)

1.2 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**
-недвижимого имущества, включая земельные участки
-активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на за балансовых счетах группы МЦ.

Для отражения на счетах бухгалтерского учета применяется следующая схема бухгалтерских записей:
Д 10 К60
Д20,25,23,26,44 К10
Д МЦ

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие **5 000 000** руб.

Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.
Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких техосвидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020)

1.4 Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Приказом руководителя Организации

При определении срока полезного использования объекта основных средств используется имеющаяся техническая документация на данный объект и данные относительно:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества 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.

1.5 В конце отчетного года осуществляется проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки руководитель принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, руководитель может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

1.6 Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.
(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)

1.7 Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.8. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
(Основание: п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

1.9 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.10 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;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более **10 %** от первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020)

1.11 Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств на обесценение подтверждается регистром «*Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение*».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-56/2016-КпР*)*

1.12 При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
(Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

1.13 Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

1.14 Активы, отраженные на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.3 «Строительство объектов основных средств», на счете 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Пункт 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)

2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.1 Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
(Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019)

2.2. Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
(*Основание: План счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

2.3 Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.
(Основание: п.11 , п. 21 ФСБУ 5/2019)

2.4 При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
(Основание: п.13 ФСБУ 5/2019)

2.5 Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

(Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

2.6 При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
(Основание: п.36 ФСБУ 5/2019)

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.7 Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

2.8 В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

2.9 Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

2.10. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.

2.11 Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.
(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

2.12 Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.13 При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.14 Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию, по которой не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 43, пояснения к счету 45))

2.15 Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.16 Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).
(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.17 Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.
(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

2.18 Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

3. Учет аренды

3.1 При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

(Основание: п. 9, 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.2 При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

(Основание: п. 5, 11 ФСБУ 25/2018, ПБУ 10/99)

3.3 Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

(Основание: п. 14, 15 ФСБУ 25/2018)

3.4 Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

(Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018)

4. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01«Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03«Депозитные счета».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.9 Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

(Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2018, п. 6 и 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств")

5. Создание резервов

5.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного (ежеквартально).

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

5.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.3. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5.5 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности с учетом следующих обстоятельств:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
д) удержание имущества должника невозможно.

5.6. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

6.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$ОценОбяз_{оп} = ЗОТ_{оп} \times НормОтп \times (1 + НормВз),$$

где $ОценОбяз_{оп}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$ЗОТ_{оп}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормОтп = РОтп_{ПП} / ЗОТ_{ПП},$$

где $РОтп_{ПП}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$ЗОТ_{ПП}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормВз = Взпп / ЗОТпп,$$

где Взпп - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + ... + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1 Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями хозяйственных договоров. В случае отказа дебитора от поставленных товаров, работ, услуг, корректировка размера дебиторской задолженности осуществляется на основании предъявленных документов и письменного подтверждения правомерности отказа коммерческих служб организации.

7.2. Кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями хозяйственных договоров. В случае выявления нарушения условий хозяйственных договоров, поставленные товары и иные материально-производственные запасы принимаются на ответственное хранение, кредиторская задолженность в бухгалтерском учете не отражается.

7.3. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.4. Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки в конце года по итогам инвентаризации. Списание производить за счет резерва по сомнительным долгам.

(Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.5. Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания. Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.6. Просроченную кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить в безнадежную и списывать на доходы в конце года по итогам инвентаризации. Списание производить за счет прочих доходов.

(Основание: п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.7. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

(Основание: п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.8. Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности отражается по контрагентам и договорам. По сделкам финансово-хозяйственной деятельности на сумму менее 10000 рублей договор не заключается.

8. Доходы и расходы организации

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

8.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации с/х продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, п. 42 ФСБУ 25/2018)

Для учета затрат на производство продукции и оказание различных услуг используется счет 20 «Основное производство».

Аналитический учет по данному счету организован по каждому виду производимой продукции.

На счете 20 раздельно учитываются следующие расходы:

Растениеводство

Промышленное производство

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:

В течение года – суммы плановой себестоимости завершенной производством сельскохозяйственной продукции и продукции, выработанной из собственного сельскохозяйственного сырья. В конце года отражается отклонение между плановой и фактической себестоимостью по каналам движения продукции.

Для учета затрат вспомогательных производств используется Счет 23 «Вспомогательные производства».

К цехам вспомогательного производства относятся:

-автомобильный гараж

-энергоремонтный участок.

- машинно-тракторные мастерские

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Прямые затраты по вспомогательным производствам, списываются ежемесячно по фактической себестоимости на объекты затрат.

Цеховые расходы по счету 23 распределяются ежемесячно пропорционально структуре посевных площадей.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного и вспомогательного производства. Аналитический учет ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

Распределение общепроизводственных расходов производится ежемесячно в Дт счета 20 пропорционально структуре посевных площадей.

8.2 Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

9. Расходы будущих периодов

9.1. В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, ежемесячно, в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно. К расходам будущих периодов относиться стоимость неисключительных прав на программы (базы данных) для ЭВМ, прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов.

(Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

9.2. При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться:
- п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

9.3. Расходы по капитальному ремонту ОС и длительным сроком последующего использования признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, в течение 10 лет.

Для контроля за наличием и движением программное обеспечение (базы данных) для ЭВМ со сроком службы, более 12 месяцев, учитывается по стоимости приобретения на забалансовом счете 012 «НМА, полученные в пользование».

(Основание: п. 37-39 ПБУ 14/2007)

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов отсутствует.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств, в тыс. руб.:

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 183 056	(491 991)	82 746	(20 719)	15 649	(79 946)	-	-	-	1 245 083	(556 288)
	5210	за 2022г.	1 068 625	(454 083)	127 461	(13 030)	32 976	(70 885)	-	-	-	1 183 056	(491 991)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	440 061	(216 233)	17 841	(11 540)	9 812	(43 690)	-	-	-	446 362	(250 110)
	5211	за 2022г.	392 119	(199 216)	57 286	(9 344)	5 051	(22 068)	-	-	-	440 061	(216 233)
Земельные участки	5202	за 2023г.	166 637	-	3 588	(1 578)	-	-	-	-	-	168 647	-
	5212	за 2022г.	158 741	-	9 856	(1 960)	-	-	-	-	-	166 637	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	9 939	(4 849)	514	(3 684)	2 875	(1 175)	-	-	-	6 769	(3 149)
	5213	за 2022г.	9 247	(4 204)	1 006	(314)	502	(1 147)	-	-	-	9 939	(4 849)
Сооружения	5204	за 2023г.	409 023	(173 957)	23 179	(91)	91	(17 495)	-	-	-	432 111	(191 361)
	5214	за 2022г.	354 420	(186 417)	54 603	-	25 563	(13 103)	-	-	-	409 023	(173 957)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	7 935	(4 173)	5 383	(1 653)	1 326	(2 311)	-	-	-	11 665	(5 158)
	5215	за 2022г.	7 901	(3 548)	47	(13)	419	(1 044)	-	-	-	7 935	(4 173)
Транспортные средства	5206	за 2023г.	66 937	(32 468)	23 871	(2 173)	1 544	(14 558)	-	-	-	88 635	(45 482)
	5216	за 2022г.	63 672	(30 155)	4 663	(1 398)	1 441	(3 754)	-	-	-	66 937	(32 468)
Здания	5207	за 2023г.	82 524	(60 311)	11 813	(3 443)	1 345	(2 062)	-	-	-	90 894	(61 028)
	5217	за 2022г.	82 524	(30 542)	8 370	-	-	(717)	-	-	-	82 524	(60 311)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе по категории «Машины и оборудование (кроме офисного)» в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Собственные машины и оборудование	за 2023г.	426467	216233	17841	11540	9813	42331	432768	248751
	за 2022г.	392015	199216	57308	9366	5051	22068	426467	216233
Арендованные машины и оборудование (лизинг)	за 2023г.	13594					1359	13594	1359
	за 2022г.			13594				13594	

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость указанных объектов учета – 12 235 тыс. руб.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 11509 «Арендованное имущество (лизинг)» бухгалтерского баланса, так как договором предусмотрен переход права собственности на с/х технику (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания, сооружения	5-30лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7 лет
Передаточные устройства	20-30 лет
Транспортные средства	3-7 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Здания, сооружения	5-10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3 лет
Передаточные устройства	5-10 лет
Транспортные средства	1-7 лет

тыс. руб.

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1076435	1016419	909884
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	168647	166637	158741
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	168647	166637	158741
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации есть основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

тыс. руб

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	15668	15668	15668

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об инвестиционной недвижимости, об основных средства, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

тыс. руб

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	2754	2906	3531
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	686041	688159	611011
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2023 году составили 513 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях

Наличие и движение капитальных вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**2023г.**	**1592**	**91595**	**(5006)**	**(82746)**	**5435**
	2022г.	**89**	**149579**	**(20616)**	**(127461)**	**1592**
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023г.	133	34055	(5006)	(26378)	2804
	2022г.	-	78035	(20616)	(57286)	133
Здания	2023г.	213	11736	-	(11813)	136
	2022г.	-	213	-	-	213
Сооружение	2023г.	-	22831	-	(20399)	2432
	2022г.	18	54585	-	(54603)	-
Земельные участки	2023г.	40	3611	-	(3588)	63
	2022г.	25	9877		(9856)	40
Транспортные средства	2023г.	-	19158	-	(19158)	-
	2022г.	-	4663	-	(4663)	-
Прочие основные средства	2023г.	1206	1100	-	(2306)	-
	2022г.	46	1206	-	(47)	1205
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023г.	-	514	-	(514)	-
	2022г.	-	1006	-	(1006)	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что признаки капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в приобретение основных средства составила 6 936 тыс. руб.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО АПФ «Кубань» обособленное подразделение г.Краснодар арендует помещение под офис, а также заключен договор лизинга (сельскохозяйственный трактор). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете 8 810 тыс. руб.

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Полученные в аренду основные средства	8 810	8 212	8 280

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023 г. составили 1 660 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023 г. 1 120 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

тыс. руб

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом	12235	52914	58369

В составе ППА в рамках договора лизинга отражены: приобретение трактора сельскохозяйственного, срок лизинга до 10.11.2025 г.
Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, предлагаемой ООО «Альфамобиль» на основании договора лизинга.
Способ начисления амортизации ППА – линейный.
Затраты лизингодателя, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.
Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2023г. - 1 413 тыс. руб.
Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».
Сальдо обязательства по лизингу распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 31.12.2024 г.	2894	7445	3541
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 2024 года	4205	5748	

4.1.4 Строка 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в тыс. руб.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	-	-	400 100	-
	5315	за 2022г.	145 100	-	3 287 150	(3 108 550)	-	-	-	323 700	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2023г.	100 000	-	150 200	(100 200)	-	-	-	150 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	100 080	(80)	-	-	-	100 000	-
Депозитные счета	5307	за 2023г.	223 700	-	4 441 300	(4 414 900)	-	-	-	250 100	-
	5317	за 2022г.	145 100	-	3 187 070	(3 108 470)	-	-	-	223 700	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	-	-	400 100	-
	5310	за 2022г.	145 100	-	3 287 150	(3 108 550)	-	-	-	323 700	-

Способы оценки финансовых вложений:
-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.
Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строке 1240 являются финансовыми вложениями,
Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2023 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы места не имели.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	533 787	-	533 787	2 383 556	(2 328 783)	-	-	X	588 560	-	588 560
	5420	за 2022г.	388 292	(25)	388 267	2 323 574	(2 178 079)	25	-	X	533 787	-	533 787
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	84 781	-	84 781	390 708	(361 755)	-	-	-	113 734	-	113 734
	5421	за 2022г.	54 884	(25)	54 859	408 555	(378 658)	25	-	-	84 781	-	84 781
Готовая продукция	5402	за 2023г.	357 623	-	357 623	797 155	(758 770)	-	-	-	396 008	-	396 008
	5422	за 2022г.	241 915	-	241 915	770 444	(654 736)	-	-	-	357 623	-	357 623
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	6	-	6	5 344	(5 087)	-	-	-	263	-	263
	5423	за 2022г.	14 907	-	14 907	6 508	(21 409)	-	-	-	6	-	6
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	91 134	-	91 134	1 190 349	(1 203 115)	-	-	-	78 368	-	78 368
	5425	за 2022г.	75 750	-	75 750	1 135 419	(1 120 035)	-	-	-	91 134	-	91 134
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	632	-	632	-	(632)	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы"	5408	за 2023г.	243	-	243	-	(56)	-	-	-	187	-	187
	5428	за 2022г.	204	-	204	2 648	(2 609)	-	-	-	243	-	243

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.

	31.12.2023
Аванс в связи с приобретением запасов	4 059

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности, в тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	-	-	-	29 888	-
	5530	за 2022г.	67 562	(7 760)	35 244	-	(66 605)	-	7 690	-	-	-	36 201	(16)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 752	-	616	-	(850)	-	-	-	-	-	2 518	-
	5531	за 2022г.	6 687	(5 109)	2 036	-	(5 971)	-	5 109	-	-	-	2 752	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	29 933	(5)	12 413	-	(29 225)	-	5	-	-	-	12 849	-
	5532	за 2022г.	51 908	(6)	30 008	-	(51 983)	-	1	-	-	-	29 933	(5)
Прочая	5513	за 2023г.	3 516	(11)	12 063	-	(1 060)	-	11	-	-	-	14 519	-
	5533	за 2022г.	8 967	(2 591)	3 200	-	(8 651)	-	2 580	-	-	-	3 516	(11)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	X	-	-	29 888	-
	5520	за 2022г.	67 562	(7 760)	35 244	-	(66 605)	-	7 690	X	-	-	36 201	(16)

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.7 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)
Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам.
Информация о сроках погашения займов, кредитов (долгосрочная/краткосрочная)

Тыс. руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	-	-	55 990
	5571	за 2022г.	38 703	39 594	2 041	(3 541)	(2 041)	-	-	-	74 756
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	-	-	55 990
	5572	за 2022г.	35 162	39 594	2 041	-	(2 041)	-	-	-	74 756
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	3 541	-	-	(3 541)	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	367 435	358 347	6 734	(304 777)	(6 734)	65 000	-	-	486 005
	5580	за 2022г.	207 862	403 642	7 408	(244 068)	(7 408)	-	-	-	367 435
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	937	2 680	-	(914)	-	-	-	-	2 703
	5581	за 2022г.	7 601	31 178	-	(37 842)	-	-	-	-	937
авансы полученные	5562	за 2023г.	24 848	4	-	(24 657)	-	-	-	-	195
	5582	за 2022г.	-	24 848	-	-	-	-	-	-	24 848
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 848	2 091	-	(29 206)	-	-	-	-	17 733
	5583	за 2022г.	16 648	37 796	-	(9 596)	-	-	-	-	44 848
кредиты	5564	за 2023г.	249 615	195 611	6 734	(250 000)	(6 734)	65 000	-	-	260 226
	5584	за 2022г.	164 503	255 112	7 408	(170 000)	(7 408)	-	-	-	249 615
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	47 187	157 961	-	-	-	-	-	-	205 148
	5586	за 2022г.	19 110	54 707	-	(26 630)	-	-	-	-	47 187
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	442 191	406 675	9 923	(306 871)	(9 923)	X	-	-	541 995
	5570	за 2022г.	246 565	443 236	9 449	(247 609)	(9 449)	X	-	-	442 191

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о выданных обществом залогах:

В обеспечение выполнения ООО АПФ «Кубань» (заемщиком) своих обязательств по кредитным договорам, заключенным с ООО КБ «Кубань Кредит», между банком и заемщиком были заключены следующие договора залога (ипотеки) недвижимого имущества (земельных участков), согласно которых заемщик передает в залог банку недвижимое имущество, на общую залоговую сумму 3 773 186 тыс.руб.:

Выданные обеспечения (залоги), тыс. руб.

Контрагенты	Сумма, руб.
Договоры	
009	
КУБАНЬ КРЕДИТ ООО КБ	
№21-3-0062 от 27.01.2021	196 434 857,00
№21-33-0062 от 25.10.2021	458 348 000,00
№21-35-0062 от 23.11.2021	196 434 857,00
№22-31-0062 от 29.11.2022	108 221 056,00
№22-32-0062 от 29.11.2022	63 659 444,00
№23-14-0062 от 14.04.2023	458 348 000,00
№23-28-0062 от 30.10.2023	458 348 000,00
№23-30-0062 от 07.11.2023	229 174 000,00
№23-31-0062 от 07.11.2023	229 174 000,00
№23-33-0062 от 30.11.2023	458 348 000,00
№23-4-0062 от 15.02.2023	458 348 000,00
№23-6-0062 от 15.03.2023	458 348 000,00
Итого	**3 773 186 214,00**

4.1.8 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 4 205 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме 2 894 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	6347	21 199	(19 197)	6582
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	6347	21 199	(19 197)	6582

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствует.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи с/х продукции.
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации с/х за 2023 год составила 1 385 886 тыс. руб., из них

	Выручка	Сумма, тыс. руб.
1	**Реализация продукции растениеводства**	**1 385 886**
	Производство 2022г.	809 093
	в том числе: рис	565 256
	Соя	199 682
	Пшеница	44 155
	Производство 2023г.	576 793
	в том числе: ячмень	76 876
	Пшеница	52 736
	Соя	32 658
	Рис	340 898
	Горох	23 683
	Рапс	49 942
	ИТОГО по стр 2110	**1 385 886**

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2023 год составила 619 643 тыс. руб., из них

	Себестоимость	Сумма, тыс. руб.
1	**Реализация продукции растениеводства**	**619 643**
	Производство 2022г.	341 068
	в том числе: рис	195 238
	Соя	117 601
	Пшеница	28 229
	Производство 2023г.	278 575
	в том числе: ячмень	52 603
	Соя	17 137
	Рапс	31 526
	Рис	128 912
	Горох	18 894
	Пшеница	29 503
	ИТОГО по стр 2120	**619 643**

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2023 году составили 4 803 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб.

Основные статьи	За отчетный год
Автоуслуги	1 922
Оплата труда	601
Использование семян сортов риса	322
Сертификация продукции	719
Лицензионные отчисления	203
Топливо	187
Тара и тарные материалы	273
Лабораторные услуги	180
Прочие коммерческие расходы	396

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2023 году составили 81 213 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб

Основные статьи	**За отчетный год**
Транспортные услуги	1563
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	63286
Услуги связи	453
Амортизация	614
Аренда	1730
Коммунальные услуги, содержание имущества	507
Расходы на ТМЦ	3417
Ремонт зданий и сооружений	1730
Информационные услуги	376
Аудиторские, консультационные услуги	2019
ГСМ и обслуживание автотранспортных средств	1485
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	700
Налоги	2751
Прочие расходы	582

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов по сравнению с прошлым годом на 11 % (8 260тыс. руб.); увеличение величины коммерческих расходов на 88 % (2 255 тыс. руб.).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2023 году – 6582 тыс. руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2023 году места не имели ввиду отсутствия сомнительной задолженности, подлежащей резервированию.

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах, в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.
Прочие доходы	2340	17 850
в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	4 250
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 557
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	513
Прибыль прошлых лет	23419	206
Возмещение убытков к получению	23420	3 347
Курсовые разницы	23421	6
Прочие внереализационные доходы	23425	7 971
Прочие расходы	2350	(45 215)
в том числе: Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 169)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(2)
Расходы на услуги банков	23520	(3 068)
Прочие операционные расходы	23521	(208)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(16)
Убытки прошлых лет	23523	(14 693)
Прочие внереализационные расходы	23531	(26 059)

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2023 году составили 5 676 тыс.руб. (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01)

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр. 2300 формы 2	673660	20 %	134732	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы*	621285	20 %	(124257)	Постоянный налоговый расход
Временные разницы		20 %		Отложенный налог
Налог на прибыль	52375	20 %	10475	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %.
Постоянные разницы обусловлены применением сельхозтоваропроизводителем нулевой ставки по налогу на прибыль.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.
Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства в 2023г. составила 7 458 тыс руб. (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций". Сумма составила в 2023г. 440 796 тыс руб

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".
Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций". Сумма составила в 2023г. 1 364 734 тыс руб

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами общества являются:

- Ковальчук Евгений Владимирович - директор ООО АПФ «Кубань» и участник общества с долей владения в УК в размере 10%;
- Масенков Валентин Семёнович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%
- Рамазанов Магомед Рамазанович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%;

Конечные бенефициары:
- Масенков Валентин Семёнович
- Рамазанов Магомед Рамазанович

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2023 г. с Рамазановым М Р имели место следующие операции, в тыс. руб:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2023г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (выданные)	100000	150000	100000	150000	Задолженность является краткосрочной, не просроченной
Проценты по договорам займа (выданным)	2340	8312	3353	7299	

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора организации.

В 2023г. Обществом начислено Директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 1 390 тыс. руб., включая НДФЛ – 198 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 287 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г.№48н) по каждой связанной стороне подлежит раскрытия с учетом существенности следующая информация:

В 2023 году имела место начисления и выплаты дивидендов на основании следующих протоколов общих собраний участников общества:

Решение общего собрания участников	Сумма нераспределенной прибыли, подлежащей распределению, тыс.руб.
Протокол от 06.03.2023г.	300 000
Протокол от 11.05.2023г.	150 000
Протокол от 24.07.2023г.	150 000
Протокол от 03.11.2023г	30 000
Итого:	**630 000**

Всего за 2023 год начислены дивиденды на сумму 630 000 тыс. руб. которые выплачены в безналичном порядке в 2023 году в сумме 472 500 тыс. руб., удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 70 575 тыс. руб руб., задолженность перед учредителями на 31.12.2023г. составила 202 500 тыс. руб., в том числе:

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Ковальчук Е.В.		63 000	63 000	
Рамазанов М.Р.		283 500	283 500	
Мосенков В.С.	45 000	126 000	283 500	202 500
Итого	**45 000**	**472 500**	**630 000**	**202 500**

6. Непрерывность деятельности. Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – выращивание риса.

В 2023 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные процентные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	*151955*	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	*260226*	*55990*	-
из них с обеспечением	-	-	*260226*	*55990*	-
Полученные займы	-	-			
из них с обеспечением	-	-			
Кредиторская задолженность	-	-	*225779*		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение таможенного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
Страновые и региональные риски	+/-	*Изложены в п. 6 пояснений*
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество выполняемых работ высокое*
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон стабильна*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий		*Деятельность не лицензируется*

Директор ООО АПФ «Кубань» _____ Ковальчук Е.В.

Главный бухгалтер _____ Лукашевич Н.А.
«20» февраля 2024 г.

м.п.