

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о
финансовых результатах за 2023 год ОАО "Агрокомплекс Губское" в
текстовой форме**

1. Информационная часть

1.1. Открытое акционерное общество «Агрокомплекс Губское» зарегистрировано 17 марта 2003 года, свидетельство серия 23 №002676535, выдан, ИФНС России по Мостовскому району Краснодарского края, за основным государственным регистрационным номером 1032323600572. Постановка на налоговый учет: 23 № 002676465

ИНН 2342014874 КПП 234201001,

Форма собственности: частная

Организационно-правовая форма: непубличное акционерное общество
ОКВЭД 01.11.1. Группа "Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур" 01.11.1 — Подгруппа "Выращивание зерновых культур"

Юридический адрес: 352552, Краснодарский край, Мостовский район, станция Губская, территория Промзона, помещение 1

Уставный капитал составляет 14 200 800 руб. (Четырнадцать миллионов двести тысяч восемьсот рублей 00 коп.). Уставный капитал сформирован в полном объеме.

1.2. Доля государственной собственности отсутствует

1.3. Учредителями Общества являются полностью физические лица.

1.4. Генеральным директором ОАО "Агрокомплекс Губское" является Хадеев Николай Васильевич, 27.12.1961 г.р., отвечающий за корпоративное управление согласно уставу.

Совершение указанным лицом сделок по приобретению или отчуждению акций Общества: указанных сделок не совершал.

Коллегиальный исполнительный орган в Обществе не предусмотрен уставом.

2. Состав связанных сторон и бенефициаров

2.1. Связанными сторонами и бенефициарами являются:

Маркин Алексей Николаевич - член совета директоров, имеет право распоряжаться 25% голосующих акций общества.

Турищев Геннадий Васильевич - член совета директоров, имеет право распоряжаться 38,66 % голосующих акций общества.

Хадеев Николай Васильевич - член совета директоров, имеет право распоряжаться 25% голосующих акций общества.

Сопин Юрий Александрович - председатель совета директоров

Притворов Андрей Ильич - член совета директоров

3. Учетная политика Общества

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности разработана в соответствии:

- с Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н),
- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

При определении состава и группировки основных средств Общество может руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.

Согласно учетной политике с 2022 года учет основных средств, капитальных вложений и арендных отношений ведется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержден Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н
- ФСБУ 26/20 "Капитальные вложения" утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Согласно учетной политике к объектам основных средств и нематериальных относятся активы стоимостью более 100,0 тысяч рублей за единицу.

4. Основные средства

По результатам инвентаризации обесценение основных средств не проводилось, так как имущество морально не устарело и не испорчено.

Хозяйственные операции, проводимые обществом оформляются оправдательными документами, составленными по формам, содержащимися в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных в порядке, предусмотренном законодательством РФ - Стандарт ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Лизинговое имущество учитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

5. Информация об отражении материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг.

При отпуске материально-производственных запасов в производство для хозяйственных нужд и ином выбытии использовался метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

С 2021года учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

6. Учет себестоимости продукции, услуг и затрат на производство

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных средств включаются в себестоимость продукции по элементам затрат в том отчетном месяце, в котором они были произведены. Учет затрат на производство продукции осуществляется для целей бухгалтерского учета в разрезе видов производства:

- растениеводство;
- животноводство;

В течение года продукция учитывается по плановой себестоимости, а в конце года доводится до фактической путем деления всей суммы затрат на натуральный объем продукции.

Стоимость завершенной производством продукции, работ, услуг списывается со счета 20 в дебет счета 43 "Готовая продукция" по субсчетам:

- готовая продукция растениеводства;
- готовая продукция животноводства;

Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 – общепроизводственные расходы на отдельных субсчетах:

- общепроизводственные расходы растениеводства;
- общепроизводственные расходы животноводства.

Списание указанных расходов производится на соответствующие счета основного производства.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- летние лагеря и загоны для животных, по устройству траншей и других сооружений для силосования;

Побочной продукции в виде навоза нет, так как животные находятся на естественных выпасах.

6.1. управленческие расходы закрываются на счет 20 "Основное производство.

6.2. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался в связи с отсутствием необходимости.

6.3. Дебиторской задолженности со сроком исковой давности нет.

7. Вознаграждения управленческому составу.

Краткосрочные выплаты в виде оплаты труда в размере 540 тыс. рублей с удержанием НДФЛ.

8. ОАО "Агрокомплекс Губское" является плательщиком ЕСХН. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов в соответствии со статьей 346.6 главы 26.1 НК РФ

8. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовый результат

По итогам деятельности ОАО "Агрокомплекс Губское" за 2023 год

получена прибыль в размере 10 506 тыс. руб.

Выручка по видам деятельности всего 2023 год – 152 455 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 375 291 тыс.руб. .

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 2023 г. – 362 861 тыс.руб., за 2022 г. – 149 574 тыс. руб

Валовая прибыль составила в 2023 году 2 881 тыс.руб.

Прочие доходы за 2023 г. составили - 22 156 тыс. руб.

в том числе:

Получено субсидий в 2023 г. – 20 647 тыс.руб.

Проценты по кредитам за 2023 г. составили 2 214 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 г. составили – 12 049 тыс. руб.

В бухгалтерском учете государственная помощь учитывается по мере фактического поступления на расчетный счет.

Актив баланса составляет:

Основные фонды на конец 2023 г. составляют 149 525 тыс.р.,

Запасы на конец 2023 г. составили 143 133 тыс.руб.,

Дебиторская задолженность на конец 2023 г. составляет 19 860 тыс.руб.,

Денежные средства на конец 2023 г составляет 443 тыс. руб.,

Пассив баланса составляет

Уставный капитал 14200 тыс.руб.

Займы и кредиты на конец 2023 г. 140 019 тыс. руб. в т.ч.

Долгосрочные кредиты- 53 650 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты- 86 369 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 2023 г составляет 45 948 тыс.руб.,

7. Формирование бухгалтерской отчетности

7.1. Бухгалтерская отчетность за отчетный год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Бухгалтерский учет в отчетном году осуществлялся структурным подразделением предприятия под руководством главного бухгалтера.

8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

8.1. Обязательная ежегодная аудиторская проверка ведения

бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности проводится и подтверждается аудиторской фирмой ООО "Информ-Аудит".

Юридический адрес: 352909, РФ, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Пугачева, 28, т. первый этаж, (861-37) 333-30

9. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

9.1. В связи с ростом геополитической напряженности, а также на фоне экономических санкций после 24.02.2022 года Руководство общества следит за развитием ситуации и готово принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство и собственники оценивают, что данные события после отчетной даты не приводят к существенному ухудшению финансовых показателей деятельности организации. Общество способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию и основываясь на анализе финансового положения Общества.

9.2. В связи с распространением COVID-19 сохраняются экономические риски, связанные с ограничениями, направленными на уменьшение ее распространения. Учитывая мероприятия по вакцинации населения и ослабление антиковидных ограничений, руководство считает влияние указанных рисков на деятельность организации незначительным.

Генеральный директор

Хадеев Н.В.

Главный бухгалтер

Платонова Л.М.

