



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ИСКРА»

662255, Красноярский край, г. Ужур, ул. Ленина, 82 б

Тел/факс: (39156) 21-4-38, 22-8-10, 21-7-83

Email : [info@ao-iskra.ru](mailto:info@ao-iskra.ru) , [gdup@mail.ru](mailto:gdup@mail.ru)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Искра» за 2023 год.

*Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Искра» (далее, Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.*

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение №1).*

### 1. Сведения об организации

**Полное наименование юридического лица:** Акционерное Общество «Искра»

**Юридический адрес:** 662255, Красноярский край, г. Ужур, ул. Ленина 82 Б

**Основной государственный регистрационный номер:** 1022401092812

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 2439001597

**Среднесписочная численность работающих за 2023 год** составила 1304 человек.

**Уставный капитал АО «Искра»** составляет 2549 (Два миллиона пятьсот сорок девять тысяч) рублей.

Доля акций, принадлежащих акционерам, составляет 100 %. Акции полностью оплачены. Акции, принадлежащие Обществу, отсутствуют. В отчетном периоде размер уставного капитала Общества не изменялся

**Органами управления Общества являются:**

- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный совет общества;
- Директор.

**Информация о бенефициаре:**

Конечным бенефициаром является Толстикова Ю.И. – 27,46%, остальные 72,54 % принадлежат физическим лицам.

**Держатель реестра акционеров Общества:** АО «НРК-Р.О.С.Т.», ОГРН 1027739216757; лицензия на деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001, выдана Центральным банком Российской Федерации 3 декабря 2002г., бессрочная

**Органами управления Общества являются:**

- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный совет;
- Директор.

**Высшим органом управления Общества** является Общее собрание акционеров.

**Наблюдательный совет** осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров

**Руководство текущей деятельностью Общества** осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

В соответствии с Уставом к компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Общества.

**Единоличный исполнительный орган организации** – Толстикова Сергей Юрьевич.

**Аудитор Общества** – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение» (ООО «АФ «Решение»):

ОГРН 1095401005908, 630132, РФ, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.532

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006113218

Период: с 30.11.2023г. по настоящее время. Основание: Решение общего собрания акционеров от 11.04.2023 г.

**Основными направлениями деятельности Общества, согласно ОКВЭД, являются:**

- Основным видом деятельности Общества является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

## **2. Основы составления отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отчетным периодом для АО «Искра» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Общества, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тыс. российских руб.

## **3. Основные элементы учетной политики Общества**

### **3.1. Общие положения.**

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Обществом разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

### **3.2. Основные средства.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 500 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

### **3.3. Материально-производственные запасы.**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Списание материалов в производство производится по фактической себестоимости, с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

### **3.4. Кредиты и займы.**

Затраты по получению и обслуживанию привлеченных кредитных и заемных средств признаются расходами того отчетного периода, в котором они произведены. Указанные расходы списываются осуществляется в сумме причитающихся платежей, согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам по договорам:

- полученным для осуществления текущей деятельности Общества будет отражаться как текущие расходы независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

### **3.5. Распределение расходов:**

Учет затрат по обычным видам деятельности вести с использованием счетов 20-29;

Группировку и списание затрат на производство производить по видам выпускаемой продукции;

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы»;

Распределение общепроизводственных расходов осуществлять пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг;

Распределение косвенных расходов производить пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг;

Коммерческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Применять нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Затраты относит на соответствующие объекты учета по установленным нормативам с последующим включением отклонений от норм;

Учет выпуска готовой продукции вести по плановой (нормативной) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции», по окончании года ее доводить до фактической себестоимости.

Затраты вспомогательного производства распределять пропорционально количеству выпущенной продукции (объему работ, услуг);

Оценивать и списывать взаимные и все встречные услуги вспомогательного производства по нормативной себестоимости;

Затраты обслуживающего производства, списываемые в дебет счета 20, 23, 26 распределять пропорционально количеству выпущенной продукции (объему работ, услуг);

Затраты обслуживающего производства, не списываемые в дебет счета 20, 23, 26 списывать полностью в отчетном году в качестве расходов от прочей реализации.

### **3.6. Учет арендных отношений.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **3.7. Учетная политика для целей налогового учета:**

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.

Общество не является плательщиком налога на прибыль, как организация, производящая сельскохозяйственную продукцию, осуществляющая ее первичную и последующую (промышленную) переработку, реализующая эту продукцию.

В отношении деятельности, не связанной с сельхозпроизводством, применяется общая ставка 20%.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки 20%, определять отдельно. Ведется раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

### **3.8. Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## **4. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **4.1. Информация по сегментам**

Основным видом деятельности Общества является производство и переработка сельскохозяйственной продукции. Выручка от реализации по основной деятельности составляет 91,8%.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ были примерно одинаковы.

### **4.2. Раскрытие существенных показателей.**

#### **4.2.1. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и прочие внеоборотные активы**

Информация о движении основных средств по группам приведена в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.1 (Приложение №1).

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

В течение 2023 г. производился пересмотр элементов амортизации, в частности сроков полезного использования и ликвидационной стоимости некоторых объектов основных средств по группам «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства». Измененные элементы амортизации производились и будут учитываться как изменение оценочных значений. Изменение

оценочных значений существенно не повлияло на финансовый результат за 2023 год, а также не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности в последующем отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами в 2023 году, не было.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют

Движение капитальных вложений раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.2 (Приложение №1).

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отражена стоимость незавершенного строительства и другие незаконченные капитальные вложения в модернизацию, приобретение, реконструкцию основных средств, не готовых к введению в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Сумма незавершенных капитальных вложений отражена Обществом в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

#### **4.2.2. Запасы**

Наличие и движение запасов показано в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались.

#### **4.2.3. Дебиторская задолженность**

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не создавался, в связи с тем, что отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

#### **4.2.4. Кредиторская задолженность**

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение кредиторской задолженности (в том числе по кредитам и займам) отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №1).

Кредиторская задолженность в балансе указана за минусом принятого к вычету НДС.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **4.2.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Сумма и движение созданного резерва на оплату отпусков показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 7.

Информация по резерву по сомнительным долгам изложена в п. 4.4 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей». Информация по резерву под обесценение финансовых вложений изложена в п. 4.2 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей». Информация по резерву под снижение стоимости запасов изложена в п. 4.3 настоящего раздела «Раскрытие существенных показателей».

Сформирована величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31.12.2023г. в размере 12 277 тыс. руб.

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. при составлении отчетности установлено не было.

Поручительства третьим лицам Обществом в 2023 г., 2022 г. и 2021 г. году не выдавались.

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

По состоянию на дату составления отчетности Общество выступает истцом по судебному делу № 2-1387/2022. В соответствии с п. 27, 28 ПБУ 8/2010 у Общества отсутствует обязанность по раскрытию характера и оценочное значение условного актива. Иных существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду Обществу, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

У Общества нет других незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые способны повлиять на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### **4.2.6. Государственная помощь**

Было получено государственной поддержки за 12 месяцев 2023 года:

- Субсидии на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса из федерального бюджета – 8 422,80 тыс. руб. из краевого бюджета – 1 633,93 тыс. руб.
- Субсидии на возмещение части затрат на производство масличных культур из федерального бюджета – 330,20 тыс. руб. из краевого бюджета – 17,38 тыс. руб.
- Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур за счет средств резервного фонда Правительства РФ из федерального бюджета – 85 764,66 тыс. руб. из краевого бюджета – 866,31 тыс. руб.
- Субсидии на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства государственным и муниципальным предприятиям, сельскохозяйственным товаропроизводителям из краевого бюджета – 23 750,00 тыс. руб.
- СТИМУЛИРУЮЩИЕ субсидии на возмещение части затрат, направленных на обеспечение прироста собственного производства молока из федерального бюджета – 20 469,75 тыс. руб. из краевого бюджета – 8 360,88 тыс. руб.
- Субсидии на компенсацию части затрат на содержание коров и нетелей крупного рогатого скота из краевого бюджета – 58 758,56 тыс. руб.
- Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитным договорам из краевого бюджета – 8 774,99 тыс. руб.
- Субсидии, связанные с выплатой заработной платы молодым специалистам из краевого бюджета – 3 343,71 тыс. руб.
- Субсидии, на возмещение части затрат, связанных с участием в конкурсах агропромышленного комплекса из краевого бюджета – 43,86 тыс. руб.

Всего получено из федерального бюджета – 114 987,41 тыс. руб., из краевого бюджета – 105 549,62 тыс. руб.

#### **4.2.7. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

Сведения о доходах и расходах от основной деятельности:

Из строки 2110 формы № 2 выручка от продажи:

- сельскохозяйственной продукции собственного производства (без НДС) – 4 394 820 тыс. руб.

Из строки 2120 формы № 2 себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:

- себестоимость реализованной продукции собственного производства – 3 715 406 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы (стр. 2340)</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Излишки материалов	12 706
Субсидии	220 537
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	59
Поступления в возмещение причиненных организаций убытков	1 228
Курсовые разницы	5
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	860
Прочие продажи	9 518
Резервы отпусков	5 767
Прочие доходы	102
<b>Итого:</b>	<b>251 068</b>

<b>Прочие расходы (стр. 2350)</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Услуги банка	27 982
Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных убытков	334
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	121
Убытки от ущерба материальных ценностей	614
Курсовые разницы	12
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	12 601
Убыток от выбытия основных средств	3 227
Прочие	9 415
<b>Итого:</b>	<b>54 06</b>

#### 4.2.8. Налог на прибыль

Общество применяет ставку налога на прибыль в размере 0% по деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, а также ставку 20% по остальным видам деятельности. В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20 %. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 24 989 тыс. руб., за 2022 год – 23 351 тыс. руб.

#### 4.2.9. Прибыль на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию составляет по итогам 2022-2023 гг. составляет:

	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Базовая прибыль за отчетный год	376 948	1 232 876
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	2 549	2 549
Базовая прибыль на акцию	147	483

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## 5. Информация об операциях со связанными сторонами

5.1. Размер краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, отпускные), выплаченных основному управленческому персоналу за 2023 г. – 27 677 тыс. рублей. (в том числе НДФЛ – 3 598 тыс. руб.), страховые взносы – 6 885 тыс. руб.

5.2. Состав связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью "Фирма Красноярсксельхозхимснаб"	660049, Красноярский край, город Красноярск, улица Сурикова, 54 В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	05.03.2005г.	-
2	Товарищество собственников жилья "Сибирский Меридиан"	660049, Красноярский край, город Красноярск, улица Урицкого, дом 31, корп. помещение 61	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.01.2007г.	-
3	Красноярская Агропромышленная Ассоциация "Союз Селян Сибири"	660118, Красноярский край, город Красноярск, Северное шоссе, зд 9Ж/10, офис 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	27.12.2018г.	-
4	Толстиков Юрий Иванович	-	Лицо владеет более 25% акций	17.02.1992г.	27%
5	Толстиков Сергей Юрьевич	-	Директор АО «Искра»	02.07.2007г.	Менее 20%
6	Агламзянов Александр Сергеевич	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	-
7	Гайдук Виктор Александрович	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%
8	Романцова Олеся Александровна	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	-
9	Сибгатуллин Раиль Рашидович	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%
10	Сюсин Вадим Васильевич	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%
11	Толстиков Андрей Юрьевич	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%
12	Чеснаков Сергей Валентинович	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%
13	Шаповаленко Анатолий Валентинович	-	Член Наблюдательного совета АО «Искра»	03.07.2020г.	Менее 20%

5.2. Виды операций со связанными сторонами, которые Общество проводило в течение 2023 года:

5.2.1. Общество с ограниченной ответственностью "Фирма Красноярсксельхозхимснаб"

В 2023 году Обществом приобретены материально-производственные запасы на сумму 305 975 тысяч руб. На 31.12.2023 года дебиторская задолженность составляет 238 999 тысяч рублей.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было ей.

## **6. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2023 АО «Искра» были реализованы основные средства на общую сумму 9 518 тыс. руб. (без учета НДС) в связи с приобретением новых объектов основных средств. Выручка от реализации вышеуказанных объектов была отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2340.

## **7. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Хозяйственная деятельность Общества подвержена влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время достоверно определить не представляется возможным.

Однако анализ и управление рисками является неотъемлемой частью управленческой деятельности Общества, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

### Валютный риск

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть финансовых активов и обязательств Общества выражена в рублях.

В то же время у Общества есть активы, выраженные в иностранных валютах (CNY китайский юань). В случае снижения курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет уменьшение величины активов в валюте вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, оказывающее влияние на деятельность Общества, подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Эти изменения характеризуются недостаточно конкретизированными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами, не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

#### Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

#### Риск изменения процентных ставок по заемным средствам

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

#### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: систематический анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (заключение договоров о продаже продукции с покупателями с соответствующей кредитной историей на дату заключения договора, установление договорных условий в части внесения авансовых платежей, использование аккредитивов, банковских гарантий и

поручительств). Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на дочерние компании.

Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

#### Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

#### Правовые риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

#### Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Обществом организован внутренний контроль производственной дисциплины, соблюдения внутренних правил трудового распорядка, систематически проводятся мероприятия по оптимизации внутренних процессов, выявление проблемных производственных, технологических и иных процессов, разработка и внедрение путей их решения.

## **8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества, в 2023 году отсутствовали.

#### 9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г., отсутствуют.

#### 10. Исправления в отчетности

Первичная отчетность, представленная в ФНС, была исправлена в связи с обнаружением существенных ошибок в формировании бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с ошибочным составлением отчетности были скорректированы показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.:

- на 387 тыс. руб. уменьшен показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса;
- на 653 тыс. руб. увеличен показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;
- на 312 805 тыс. руб. уменьшен показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса;
- на 156 405 тыс. руб. увеличен показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса;
- на 389 324 тыс. руб. уменьшен показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса;
- на 3 тыс. руб. уменьшен показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах;
- на 2 016 тыс. руб. уменьшен показатель строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах;
- на 6 978 тыс. руб. увеличен показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах;
- 1 873 918 тыс. руб. уменьшен показатель строки 4110 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств;
- на 1 249 136 тыс. руб. уменьшен показатель строки 4221 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

В результате всех изменений поменялись итоги по разделам, валюта баланса, капитал и чистые активы. Представленная бухгалтерская отчетность является полностью исправленной по состоянию на 31.12.2023г.

Директор АО «Искра»

26.04.2024 г.



С.Ю. Толстиков