

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Совхоз «Головково»
за 2023 год**

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Совхоз «Головково», сокращенное наименование ООО «Совхоз «Головково» (далее - Общество)**

Место нахождения: 143321, Московская область, г. Наро-Фоминск, деревня Головково

Дата регистрации: 31.05.2004

Государственный регистрационный номер: 1045005903788

ИНН/КПП организации: 5030046072 / 503001001

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5030 по Московской области

Основной вид деятельности: (01.41) Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Анищенко Николай Александрович

Совет директоров: Уставом не предусмотрено создание Совета директоров Общества

Ревизионная комиссия: Уставом не предусмотрено создание Ревизионной комиссии.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс.руб.

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

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции".

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

ООО «Лэнд Менеджмент» – 100 %

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Изменения не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства не зарегистрированы.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности ООО «Совхоз «Головково» является:
(01.41) Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Дополнительные виды деятельности:

- 01.11.1 Выращивание зерновых культур
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
- 01.13.3 Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина
- 01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур
- 01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
- 01.46 Разведение свиней
- 01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

1.6. Лицензии и допуски

Лицензий и допусков нет

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2022 год: 147 человек
Среднегодовая численность работающих за 2023год: 146 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основным бенефициарным владельцем Общества является Аксенов Дмитрий Юрьевич.

2.2. Перечень связанных сторон общества

№ п/п	Наименование организации, ФИО физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Анищенко Николай Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
2	ООО «Лэнд Менеджмент»	юридическое лицо, единственный участник общества- имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного общества
3	ООО "АГРОЭКОРЕСУРС"	юридическое лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица

Также связанными сторонами являются следующие организации (компании под общим контролем).

ООО ОБК
ООО АрДиАй Консалтинг
ООО ДИСК

ООО Алабино-Киевское
ООО Социнициатива
ООО Сапфир
ООО Калиновка
ООО КварталСервис
ООО Линда
ООО Лемар
ООО Внуково-4
ООО АрДиАй Инжиниринг
ООО АрДиАй Ресурс
ООО АрДиАй Инвест

2.3. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2023 г

Тыс. руб.

№ п/п	Описание Контрагент	Наименование услуги/ договора	Срок погашения обязательства	Аванс выданный на 01.01.23	Кредиторская задолженность 01.01.2023	Погашено обязательств в 2023 г.	Возникло обязательств в 2023 г.	Аванс выданный на 31.12.23	Кредиторская задолженность на 31.12.23
Расчеты по кредитам и займам									
1	ООО Лэнд Менеджмент	соглашение о прекращении обязательства новацией	15.11.2024		30 413				30 413
Расчеты с поставщиками и прочими кредиторами									
2	ООО НараСитиЦентр	договор купли продажи	31.12.2019		3132	174			2958
	ООО НараСитиЦентр	договор купли продажи 129434 от 12.12.2022	31.12.2022		1048		2379		3427
3	ООО ОБК	договор оказания услуг по бух учету	30.09.2019		88				88
4	ООО АрДиАй Консалтинг	договор оказания юридических услуг	ежеквартально		300	500	240		40
5	ООО ДИСК	договор оказания инф-технических услуг	ежеквартально		625	375	225		475
6	ООО Агрэкоресурс	аренда техники	30.11.2018		75				75
7	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде ЗУ	ежеквартально		167		49		216
№ п/п	Описание Контрагент	Наименование услуги/ договора	Срок погашения обязательства	Дебиторская задолженность на 01.01.23	Аванс полученный на 01.01.2023	Возникло обязательств в 2023 г.	Погашено обязательств в 2023 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.23	Аванс полученный на 31.12.2023

Расчеты с покупателями и прочими дебиторами									
8	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде	еджекварта льно	165		30		195	
9	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде ЗУ	31.12.2021	75				75	
10	ООО Алабино- Киевское	услуги по аренде	ежеквартал ьно	15		15	30		
11	ООО Калиновка	услуги по аренде	31.03.2020	70				70	
12	ООО КварталСервис	услуги по аренде	31.03.2020	98			98		
13	ООО Линда	услуги по аренде	31.03.2020	63			63		
14	ООО Лемар	услуги по аренде	31.03.2020	24		265	265	24	
15	ООО ОБК	услуги по аренде	31.12.2019	346				346	
16	ООО Сапфир	услуги по аренде	10.02.2019	30			30		
17	ООО Социнициатива	услуги по аренде	ежеквартал ьно	103		7	110		
18	ООО НараСитиЦентр	услуги по аренде	ежеквартал ьно	30		30		60	
19	ООО АрДиАй Инжиниринг	Договор купли- продажи доли				173	173		
20	ООО АрДиАй Ресурс	услуги по аренде	ежеквартал ьно	47			47		

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Расшифровка резервов по сомнительным долгам связанных сторон на 31.12.2023 г. представлена в таблице:

ООО Калиновка	70
ООО Лемар	24
ООО ОБК	346
Итого	440

Операции со связанными сторонами за 2022 г

Тыс. руб.

№ п/п	Описание Контрагент	Наименование услуги/ договора	Срок погашения обязательс тва	Аванс выданный на 01.01.22	Кредито рская задолжен ность 01.01.22	Погаше но обязате льства в 2022 г.	Возникл о обязате льство в 2022 г.	Аванс выданны й на 31.12.22	Кредитор ская задолжен ность на 31.12.22
Расчеты по кредитам и займам									
1	ООО Лэнд Менеджмент	соглашение о прекращении обязательства новацией	15.11.2024		30 413				30 413
Расчеты с поставщиками и прочими кредиторами									
2	ООО НараСитиЦентр	договор купли продажи	31.12.2019		3150	18			3132
	ООО НараСитиЦентр	договор купли продажи	31.12.2022		0		1048		1048
3	ООО ОБК	договор оказания услуг по бух учету	30.09.2019		88				88
4	ООО АрДиАй Консалтинг	договор оказания юридических услуг	ежеквартал ьно		260	200	240		300

5	ООО ДИСК	договор оказания инф-технических услуг	ежеквартально		350	25	300		625
6	ООО Агрэкоресурс	аренда техники	30.11.2018		75				75
7	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде ЗУ	ежеквартально		125		42		167
8	ООО Внуково-4	услуги по аренде ЗУ	ежеквартально		20		13		33
№ п/п	Описание Контрагент	Наименование услуги/ договора	Срок погашения обязательства	Дебиторская задолженность на 01.01.22	Аванс полученный на 01.01.22	Возникло обязательства в 2022 г.	Погашено обязательств в 2022 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.22	Аванс полученный на 31.12.22
Расчеты с покупателями и прочими дебиторами									
8	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде	еджеквартально	135		30		165	
9	ООО Агрэкоресурс	услуги по аренде ЗУ	31.12.2021	75				75	
10	ООО Алабино-Киевское	услуги по аренде	ежеквартально	150		45	180		15
11	ООО Калиновка	услуги по аренде	31.03.2020	70				70	
12	ООО КварталСервис	услуги по аренде	31.03.2020	98				98	
13	ООО Линда	услуги по аренде	31.03.2020	63				63	
14	ООО Лемар	услуги по аренде	31.03.2020	24				24	
15	ООО ОБК	услуги по аренде	31.12.2019	346				346	
16	ООО Сапфир	услуги по аренде	10.02.2019	30				30	
17	ООО Социнициатива	услуги по аренде	ежеквартально	73		30		103	
18	ООО НараСитиЦентр	услуги по аренде	ежеквартально	89		30	89	30	

Расшифровка резервов по сомнительным долгам связанных сторона на 31.12.2022 г представлена в таблице:

ООО Калиновка	70
ООО КварталСервис	98
ООО Лемар	24
ООО ОБК	346
ООО Сапфир	30
Итого	568

2.4. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные		
ФИО	Должность	
Анищенко Николай Александрович	Генеральный директор	
	Тыс. руб.	
Показатель/год	2022	2023
Оклад	1447	1610
Ежемесячная премия	622	893
Итого оплата труда	2069	2503
НДФЛ	269	325

Страховые взносы в ПФР	224	399
Страховые взносы в ФОМС	104	-
Страховые взносы в ФСС	2	-
Страховые взносы в ФСС от НС	52	63
Итого страховые взносы в фонды	382	462
Итого оплата труда + налоги	2451	2965

3. Учетная политика

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе учетной политики, которая определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета и разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

3.2. Критерии существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10% и более.

Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении хозяйственных операций. Для специфичных ошибок существенности устанавливается в каждом конкретном случае.

3.3. Бухгалтерская отчетность

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой и (или) табличной форме.

3.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События и условия, возникшие в связи с проведением РФ специальной военной операции на Украине повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, не приводят к значительным сомнениям в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка руководства Общества последствий влияния СВО на Украине на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

3.5. Учет основных средств

Учет основных средств начиная с 2022 г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечит достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

- величина минимального стоимостного лимита ОС не установлена.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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 (критерий существенности - 500 000 рублей).

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции работ; услуг. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Основные средства классифицируются по видам (групповой учет основных средств не ведется):

- инвестиционная недвижимость,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- транспортные средства,
- офисное оборудование,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- Продуктивный скот,
- другие виды основных средств.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам и иным объектам наблюдения (по видам, местам нахождения объектов и т.п.).

Передача основных средств в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» из расчета суммы обеспеченного залогом обязательства. Суммы обеспечений учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Организация ведет учет основных средств, переданных в залог по оценочной стоимости.

Оценка основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной

стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Взрослый рабочий и продуктивный скот основного стада приходят:

- по фактической себестоимости выращивания - в том случае, когда животные, переводимые в основное стадо, выращены в самом хозяйстве (за счет собственного молодняка);
- по фактической стоимости приобретения - если животные, приходящие в основное стадо покупаются на стороне.

Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом .

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 5 000 руб.);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), систем проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов

- 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;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

3.6 Учет нематериальных активов

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями норм законодательства.

Переоценка объектов нематериальных активов не осуществляется.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация по НМА начисляется линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение, и/или иных ограничений сроков использования прав, установленных законодательством.

Если условиями договора на приобретение нематериального актива (за исключением приобретенных неисключительных прав на пользование программного обеспечения) срок полезного использования не предусмотрен, он определяется комиссией Общества, утвержденной Генеральным директором, в месяцах, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

3.7. Учет запасов

Материалы и товары со сроком использования не больше 12 месяцев учитываются как запасы по правилам ФСБУ 5/2019.

Материалы отражаются в учете по фактической стоимости их приобретения. Фактическая стоимость приобретения материалов определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением и доставкой.

Принятие к учету материалов осуществляется по фактической себестоимости без использования счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты со сроком использования не больше 12 месяцев учитываются как запасы по правилам ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается: цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Организация не проверяет на обесценение группу телки разных возрастов, относящихся к животным на выращивании и откорме, так организация выращивает их не для продажи, а для перевода в основное стадо после отела нетелей, срок производства и выращивания более 12 месяцев и для рациональности бухгалтерского учета.

3.8. Учет готовой продукции и НЗП

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости (без учета общехозяйственных расходов) и доводится до фактической себестоимости ежемесячно на последнее месяца. Отгрузка готовой продукции происходит по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство (НЗП) учитывается в составе запасов по фактической себестоимости в сумме прямых и косвенных затрат.

Организация считает, что обесценение незавершенного производства в части продукции растениеводства отсутствует, так как в дальнейшем это формирует запасы кормов, доля реализации является не существенной, менее 3 % от выручки.

3.9. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности
- прочие расходы.

Учет затрат, непосредственно связанных с производством с/х продукции, ведется на счете 20 «Основное производство» субсчетах 20.01.1 «Растениеводство» и 20.01.2 «Животноводство» по аналитике затрат. Затраты, сформированные в течении года, на последнее число года списываются в себестоимость методом калькуляции.

В связи с ежедневным производственным циклом счет 20.01.2 «Животноводство» не имеет незавершенного производства на конец года. Списание затрат на реализацию осуществляется по плановой себестоимости в том периоде, в котором была произведена отгрузка готовой продукции с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы полностью списываются в уменьшение финансового результата методом директ-костинг в том периоде, в котором они понесены.

3.10. Учет субсидий

Доходы будущих периодов в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы в виде субсидий на текущие расходы представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

3.11. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности признаются оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников и страховых взносов по отпускам. Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату. Основанием для создания оценочного обязательства по отпускам сотрудников являются результаты проведенной инвентаризации дней отпусков сотрудников, которые им положены на конец отчетного периода

3.12. Учет финансовых вложений

Все финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансового вложения, приобретенного за плату, определяется в размере фактических затрат на его приобретение. Затраты на приобретение ценных бумаг, вне зависимости от их существенности, формируют стоимость объекта финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При составлении годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения, организация проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости. При проверке используются данные об учетной стоимости финансовых вложений по состоянию на отчетную дату года, за который составляется бухгалтерская отчетность, и отчетную дату года, предшествующую отчетному году.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.13. Учет займов и кредитов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Начисление причитающихся заимодавцу процентов по заемным обязательствам и включение их в текущие расходы осуществляется равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита).

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от оставшегося срока их погашения.

3.14. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Обычными видами экономической деятельности Общества являются разведение молочного КРС, выращивание зерновых и зернобобовых культур, производство кормов, производство сырого молока, услуги автотранспорта по доставке молока.

Остальные доходы относятся к прочим.

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Основание пункт 12, 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.15. Учет расчетов по ЕСХН

Общество является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. Согласно Закону Московской области от 27.08.2018 №145/2018-ОЗ "Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Московской области", на территории Московской области установлена ставка единого сельскохозяйственного налога в размере 0 процентов для всех категорий налогоплательщиков, указанных в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.16 Резервы

Резервы под обесценение запасов.

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв сомнительных долгов.

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РОССИИ от 29.07.98 № 34н

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

3.17 Учет аренды

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет аренды у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования отражается по балансовой стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Амортизация начисляется линейным методом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании

этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, договоров финансовой аренды (лизинга) исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Согласно п. 50 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды единовременно признала на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось. Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитывались.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. 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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга переданного в лизинг.

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета финансовой аренды учитываются в соответствии с пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в соответствии с п. 42 ФСБУ 25/2018.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Становые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

5. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

5.1.1 Основные средства (строка баланса 1150, тыс. руб.)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Обесценение не установлено.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.1.1.

Наличие и движение основных средств

Таблица 5.1.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных)	5200	за 2023г.	426 565	(121385)	96 697	(56 464)	38	(19 110)	-	-	-	466 798	(140 457)
	5210	за 2022г.	416 717	(108 066)	56 580	(46 732)	5 015	(18 334)	-	-	-	426 565	(121 385)

вложений в материальные ценности) - всего													
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч.:	5201	за 2023г.	101 328	(58 131)	21 192	-	-	(10 787)	-	-	-	122 520	(68 918)
	5211	за 2022г.	93 207	(51 828)	11 546	(3 425)	3 425	(9 728)	-	-	-	101 328	(58 131)
Право пользования активом	5201.1	за 2023г.	9 595	(711)				(1 066)				9 595	(1 777)
	5211.1	за 2022г.			9 595			(711)				9 595	(711)
Продуктивный скот	5202	за 2023г.	174 985	-	60 070	(56 426)	-	-	-	-	-	178 629	
	5212	за 2022г.	172 507	-	43 862	(41 384)	-	-	-	-	-	174 985	
Земельные участки	5203	за 2023г.	29 549	-	-	-	-	-	-	-	-	29 549	
	5213	за 2022г.	28 610	-	1 048	(109)	-	-	-	-	-	29 549	
Здания	5204	за 2023г.	51 700	(29 424)	2 379	-	-	(889)	-	-	-	54 079	(30 313)
	5214	за 2022г.	51 700	(29 093)	-	-	-	(331)	-	-	-	51 700	(29 424)
Транспортные средства, в т.ч.:	5205	за 2023г.	65 031	(31 631)	-	(38)	38	(6 882)	-	-	-	64 993	(38 475)
	5215	за 2022г.	66 077	(24 541)	-	(1 046)	1 046	(8 136)	-	-	-	65 031	(31 631)
Право пользования активом	5205.1	за 2023г.	20 694	(5 144)	-			(2 735)				20 694	(7 879)
	5215.1	за 2022г.	31 337	(7 467)	-	(1 064)	6518	(4 195)				20 694	(5 144)
Сооружения	5206	за 2023г.	2 708	(1 531)	-	-	-	(39)	-	-	-	2 708	(1 570)
	5216	за 2022г.	2 708	(1 491)	-	-	-	(40)	-	-	-	2 708	(1 531)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023г.	683	(521)	72	-	-	(55)	-	-	-	755	(576)
	5217	за 2022г.	792	(673)	124	(233)	233	(81)	-	-	-	683	(521)
Офисное оборудование	5208	за 2023г.	86	(78)	59	-	-	(11)	-	-	-	145	(89)
	5218	за 2022г.	86	(69)	-	-	-	(9)	-	-	-	86	(78)
Другие виды основных средств	5209	за 2023г.	495	(69)	12 925	-	-	(447)	-	-	-	13 420	(516)
	5219	за 2022г.	1 030	(371)	-	(535)	311	(9)	-	-	-	495	(69)

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений за отчетный период представлена в Таблице 5.1.2.

Наличие и движение капитальных вложений

Таблица 5.1.2

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.	12 641	88 527	-	(96 406)	4 76
	5250	за 2022г.	1 234	69 221	(1 234)	(56 580)	12 64
в том числе: Капитальный ремонт МТФ Большие Горки	5241	за 2023г.	12 641	284	-	(12 925)	
	5251	за 2022г.	-	12 641	-	-	12 64

Капитальный ремонт телятника Крюково	5242	за 2023г.	-	4 762	-	-	4 762
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Снегоуборщик бензиновый	5243	за 2023г.	-	72	-	(72)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Нопог	5244	за 2023г.	-	59	-	(59)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Посевной комплекс U-Drill-Plus 6001 S/N WK6SC1UD2PD400402	5245	за 2023г.	-	12 680	-	(12 680)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Косилка дисковая KRONE EasyCut 2800CRi 6/y	5246	за 2023г.	-	625	-	(625)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Косилка торговой марки Kubota модель DMC 6332 R CH KT492710	5247	за 2023г.	-	1 417	-	(1 417)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Косилка навесная модель 3332 MR CH KT498098	5248	за 2023г.	-	1 417	-	(1 417)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Общежитие д. Шустиково	5249	за 2023г.	-	2 379	-	(2 379)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Плуг полунавесной оборотный ППОВ-8- 45-01		за 2023г.	-	4 083	-	(4 083)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоматизированный весовой комплекс в составе :Весы автомобильные ВАЛ6012(до 60тонн;платф.6+6=12*3,0		за 2023г.	-	899	-	(899)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Нетель		за 2023г.	-	59 850	-	(59 850)	-
		за 2022г.	-	43 862	-	(43 862)	-
Проект строительства МТФ на 1200 голов		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	1 100	-	1 100	-	-
Косилка Kverneland 2632 M (Сер.№ KT499382)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 083	-	(1 083)	-
Опрыскиватель		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Транспортер ТСН-160 полнокомплектный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	743	-	(743)	-
Транспортер ТСН-2, ОБ 16м		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	125	-	(125)	-
Анализатор молока Эксперт Стандарт		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	60	-	(60)	-
Комбайн зерноубор.самоход.К3С-10К- 26 (ЛЮКС)в т.ч. молотилка самоход., жатка для зерн.культ. №11831		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 595	-	(9 595)	-
Любаново- 17 50:26:0110120:8		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(1 048)	(1 048)	-

Капитальные вложения на 31.12.2023 проверены на обесценение. Обесценение капитальных вложений не установлено.

Информация об ином использовании основных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.1.3.

Иное использование основных средств

Таблица 5.1.3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе	5280	838	867	897
Балансовая стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся на балансе	5282	20633	24434	23870
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	53950	53950	35450
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	88	88	88
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (находящихся на консервации)	5285		10205	10205
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	5286	33081	23365	50832
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	208 179	214 740	211 547

5.1.2 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Величина прочих внеоборотных активов на 31.12.2021 г. отражены авансы под строительство и приобретение объектов основных средств, сумма составляет 7 804 тыс. руб., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. – прочие внеоборотные активы отсутствуют.

5.2. Финансовые вложения (строка баланса 1170, тыс. руб.)

Величина долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 г. составляет 1173 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1000 тыс. руб. В 2023 г была проведена реализация доли НараСитиЦентр, ООО по номинальной стоимости.

На 31.12.2023 и 31.12.2022 г. Общество имеет только долгосрочные вложения, данные представлены в Таблице 5.2.1 (тыс. руб.).

Наличие финансовых вложений

Таблица 5.2.1

Вид финансового вложения	Наименование дочерней организации/ Организации-заемщика	На 31.12.2022 размер финансового вложения, тыс. руб.	На 31.12.2023 размер финансового вложения, тыс. руб.
Паи, доли	Агрэжресурс, ООО	1000	1000
Паи, доли	НараСитиЦентр, ООО	173	0
Итого сумма финансовых вложений в доли		1173	1000
итого Финансовые вложения		1173	1000

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в 2022 г и 2023 г., так как по оценкам Общества обесценение отсутствует.

5.3. Запасы (строка баланса 1210, тыс. руб.)

Наличие и движение запасов представлено в таблице 5.3.1.

Таблица 5.3.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов в между их группами (видами)			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	190 134	(4001)	186133	1591258	(1567147)	(2151)	0	X	214245	(6152)	208093
	5420	за 2022 г.	160 198	0	160198	1490842	(1460906)	(4001)	0	X	190134	(4001)	186133
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	69 836	(3292)	66544	419826	(405251)	(2482)	0	236471	84411	(5774)	78637
	5421	за 2022г.	62 078	0	62078	339502	(331744)	(3292)	0	203795	69836	(3292)	66544
Готовая продукция	5402	за 2023г.	357	0	357	355680	(355528)	0	0	266904	509	0	509
	5422	за 2022г.	401	0	401	331206	(331250)	0	0	242721	357	0	357
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5423	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5424	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	22 168	0	22168	634767	(641097)	0	0	0	15838	0	15838
	5425	за 2022г.	13 168	0	13168	668029	(659029)	0	0	0	22168	0	22168
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	0	0	0	15628	(15628)	0	0	0	0	0	0
	5426	за 2022г.	0	0	0	6897	(6897)	0	0	0	0	0	0
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	97 773	(709)	97064	165357	(149643)	331	0	257116	113487	(378)	113109
	5427	за 2022г.	84 551	0	84551	145208	(131986)	(709)	0	164056	97773	(709)	97064

Запасов в залоге нет.

5.4. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230 тыс. руб.)

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.4.1.

В состав дебиторской задолженности включены расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные поставщикам и подрядчикам, прочие дебиторы.

Наличие дебиторской задолженности

Таблица 5.4.1

Наименование	на 31.12.2022		на 31.12.2023	
	По условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	По условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по авансам выданным	455	(141)	1327	(21)
Расчеты с покупателями и заказчиками	6637	(570)	9 535	(443)
Прочая дебиторская задолженность	1976		1 879	
ИТОГО	9068	(711)	12 741	(464)

Авансы, выданные под приобретение запасов, на 31.12.2023 г. составляют 766 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 455 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам начислен в 2022 г. в сумме 711 тыс. руб. В 2023 г. часть резерва восстановлена в сумме 247 тыс. руб. в связи с погашением дебиторской задолженности контрагентами.

5.5. Не предъявленная к оплате начисленная выручка.

В отчетном периоде у Общества показатели отсутствуют

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250 тыс. руб.)

К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах и в кассе Общества. В таблице 5.6.1 приведена расшифровка по р/сч организации и денежным средствам в кассе организации.

Наличие денежных средств и эквивалентов

Таблица 5.6.1

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчетные счета	8 969	3 965
Расчетный в Московский РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" Г МОСКВА	2523	3 609
Филиал "Центральный" банка ВТБ (ПАО) г.Москва (Расчетный)	6446	356
Касса организации	224	316
Итого	9193	4 281

5.7. Уставный капитал (строка баланса 1310, тыс. руб.)

Величина уставного капитала компании по сравнению с данными на 31.12.2022 г. не изменялась и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. руб.

5.8. Добавочный капитал (строка баланса 1350, тыс. руб.)

Величина добавочного капитала Общества (без переоценки) по сравнению с данными на 31.12.2022 г. не изменялась и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 87 494 тыс. руб.

5.9. Заемные средства (строка баланса 1410 и 1510, тыс. руб.)

В таблице 5.9.1 приведена информация о заемных средствах Общества в виде кредитов и займов с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные.

Наличие кредитов и займов

Таблица 5.9.1

Наименование займодавца	Долгосрочные кредиты	Срок погашения	на 31.12.2022	на 31.12.2023
АО «Россельхозбанк»	196300/0110 от 20.19.2019	01.08.2024	1 788	
АО «Россельхозбанк»	196300/0111 от 13.09.2019	01.08.2024	5 694	
АО «Россельхозбанк»	196300/0112 от 13.09.2019	01.08.2024	444	
АО «Россельхозбанк»	206300/0059 от 27.05.2020	01.04.2025	5387	3078
АО «Россельхозбанк»	236300/0048 от 26.04.2023	25.04.2028		10400
АО «Россельхозбанк»	236300/0128 от 25.12.2023	15.11.2030		3920
	Итого кредиты		13 313	17 398
ООО "Лэнд Менеджмент"	Соглашение о прекращении обязательства новацией	15.11.2024	30 412	
	Итого строка 1410		43 725	17 398

Наименование займодавца	Краткосрочные кредиты	Срок погашения	на 31.12.2022	на 31.12.2023
АО «Россельхозбанк»	№226300/092	17.02.2023	1250	
АО «Россельхозбанк»	№226300/093	17.02.2023	1250	
АО «Россельхозбанк»	№186300/0023 от 29.05.2018	25.05.2023	2 004	
АО «Россельхозбанк»	№236300/0062 от 08.06.2023	30.06.2024		3750
АО «Россельхозбанк»	196300/0110 от 20.19.2019	01.08.2024		571
АО «Россельхозбанк»	196300/0111 от 13.09.2019	01.08.2024		2 266
АО «Россельхозбанк»	196300/0112 от 13.09.2019	01.08.2024		171
	Итого кредиты		4 504	6 758
ООО "Лэнд Менеджмент"	Соглашение о прекращении обязательства новацией	15.11.2024		30 413
	Итого строка 1510		4 504	37 171

5.10. Прочие обязательства (строка баланса 1450, 1550 тыс. руб.)

По строке баланса 1450 отражены прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2022 г в сумме 15462 тыс. руб., на 31.12.2023 г в сумме 10968 тыс. руб., в том числе:

Государственные субсидии на финансирование капитальных затрат (строка баланса 1451, тыс. руб.)

В 2023 году Организацией получены субсидии на текущие расходы на общую сумму 40 365 тыс. руб

На 31.12.2022 г по строке 1451 в составе Государственные субсидии на финансирование капитальных затрат отражено 4 204 тыс. руб. На 31.12.2023 г. данные обязательства составили 3 493 тыс. руб.

Государственная помощь

Таблица 5.10.

Государственная помощь			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	35 849	40 365
в том числе:			
на текущие расходы	5901	33 930	40 365
на вложения во внеоборотные активы	5905	1 919	

Долгосрочные обязательства по аренде (строка баланса 1452, тыс. руб.)

На 31.12.2022 г в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1452 Долгосрочные обязательства по аренде отражено 11258 тыс. руб. обязательств по долгосрочной аренде (лизингу), на 31.12.2023 г. арендные обязательства составили 7 475 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде (строка баланса 1550, тыс. руб.)

На 31.12.2022 г в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 Краткосрочные обязательства по аренде отражено 3904 тыс. руб. обязательств по аренде (лизингу), на 31.12.2023 г краткосрочные арендные обязательства составили 3 782 тыс. руб.

5.11. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520, тыс. руб.)

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров. Данные представлены в Таблице 5.11.1, тыс. руб.

Наличие кредиторской задолженности

Таблица 5.11.1

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2023
расчеты с поставщиками и подрядчиками	22315	25070
расчеты по налогам и взносам	1529	362
расчеты с персоналом по оплате труда	4057	4180
Всего	27901	29612

5.12. Оценочные обязательства (строка баланса 1540, тыс. руб.)

Расшифровка оценочных обязательств приведена в Таблице 5.12.1.

Оценочные обязательства

Таблица 5.12.1

Показатель	На 31.12.2022г.	Признано	Погашено	На 31.12.2023 г.
Оценочное обязательство на оплату отпусков работников	8520	2780	0	11300
Итого	8520	2780	0	11300

5.13. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.)

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности полученным Обществом в отчетном периоде представлена в Таблице 5.13.1.

Доходы по обычным видам деятельности

Таблица 5.13.1

Наименование дохода	за 2022 год	за 2023 год
Реализация молока	286 267	334 829
Реализация племенного КРС	25 900	18 000
Реализация КРС	14 957	19 188
Реализация продукции растениеводства	91	9
Услуги автотранспорта	1 864	1 781
ИТОГО	329 079	373 807

5.14. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности произведенных Обществом в отчетном периоде представлена в Таблице 5.14.1.

Затраты на производство

Таблица 5.14.1

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	189 956	211 432
Расходы на оплату труда	5620	103 203	87 703
Отчисления на социальные нужды	5630	22 349	17 656
Амортизация	5640	19 111	18 334
Прочие затраты	5650	45 973	26 157
Итого по элементам	5660	380 592	361 282
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(8 956)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	6 178	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	386 770	352 326

5.15. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.)

Состав прочих доходов Общества отражен в Таблице 5.15.1.

Прочие доходы

Таблица 5.15.

Наименование	за 2022 год	за 2023 год
Государственные субсидии на текущие расходы	33930	40340
Государственные субсидии на финансирование капитальных вложений	640	711
Доходы, связанные с реализацией основных средств	18391	
Доходы от сдачи в аренду	2967	2 837
Возмещение налогов	14351	709
Прочие доходы	1487	992
Всего прочих доходов	71766	46300

5.16. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.)

Состав прочих расходов Общества отражен в Таблице 5.16.1.

Прочие расходы

Таблица 5.16.1

Наименование	за 2022 год	за 2023 год
услуги банков	212	223
внереализационные расходы	455	
создание резервов	711	
недостачи потери от порчи ценностей	225	
списание внеоборотных активов	1234	
расходы по аренде	1328	1252
прочие расходы	520	393
Всего прочих расходов	4685	1868

5.17. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменению стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка организации от продаж).

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" (тыс. руб.)

Показатель	за 2022 год	за 2023 год
Субсидии, полученные на текущие расходы	33930	40340
Прочие	21681	1627
Итого	55611	41967

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" (тыс. руб.)

Показатель	за 2022 год	за 2023 год
НДС уплаченный	(714)	(25)
прочие	(2908)	(2031)
Итого	(3 622)	(2 056)

Остаток денежных средств 31.12.2022 г. составляет 9 193 тыс. руб. (на расчетных счетах и в кассе организации). Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации на 31.12.2023 г. составляет 4 281 тыс. руб., что соответствует строкам бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 193	4 281

Указанные суммы денежных средств соответствуют строкам Отчета о движении денежных средств 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» за январь - декабрь 2022 г., что составляет 9193 тыс. руб. и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за январь - декабрь 2023 г., что составляет 4281 тыс. руб.

На отчетные даты Организация не имеет денежных эквивалентов.

5.18. Дивиденды

Дивиденды в 2023 и 2022 годах не выплачивались.

5.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Общество имеет выданные обеспечения по кредитным обязательствам в виде залога имущества (Таблица 5.19.1).

Обеспечения выданные

Таблица 5.19.1

Получатель гарантии	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
АО РСХБ, залог имущества по кредитным договорам	67292	61727
Итого	67 292	61727

5.20. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Операции отсутствуют.

5.21. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"

(ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

5.22. Аренда.

1) У организации имеются действующие договоры лизинга с АО «Росагролизинг» на покупку техники, необходимой для ведения сельскохозяйственной деятельности:

Арендодатель	Наименование договора	Номер	Дата	Срок погашения	Целевое назначение	Остаток ссудной задолженности на 31.12.2023 (без НДС)
АО Росагролизинг	договор лизинга	30201157	06.05.2020	01.07.2025	Тр-р Кировец К-742М	2472
АО Росагролизинг	договор лизинга	30201158	06.05.2020	01.07.2024	рактор промышленный "БЕЛАРУС-82.1/35	431
АО Росагролизинг	договор лизинга	30227994	15.03.2022	01.04.2029	Комбайн зерноуборочный самоходный КЗС 10К-26 (ЛЮКС	6197
АО Росагролизинг	договор лизинга	31210322	01.06.2021	31.08.2026	Тр-р Беларусь 1221.3 (2ед)	2157
Всего						11257

Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год составили 918 тыс. руб., за 2022 год 1 072 тыс. руб. Применялась процентная ставка, заложенная в договорах лизинга.

Организация как арендатор использовала право по неприменению ФСБУ 25/2018, согласно п.1 стандарта, в отношении договоров краткосрочной аренды земельных участков.

Будущие арендные платежи организации по краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составляют 184 тыс. руб.

2) У организации имеются действующие договоры по предоставлению в операционную аренду помещений.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2023 год составила 2837 тыс. руб., за 2022 год 2967 тыс. руб. Переменные арендные платежи отсутствуют.

6. События после отчетной даты

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2023 г. не утверждалась.

После отчетной даты был изменен срок погашения векселя организации, выданного ООО "Лэнд Менеджмент", сумма обязательства 30412 тыс. руб., новый срок погашения векселя 01.01.2029 г.

После отчетной даты был осуществлен вклад в имущество в размере 15,5 млн руб. единственным участником общества ООО "Лэнд Менеджмент" на основании решения №2 от 11.09.2024 г.

После отчетной даты произошло досрочное погашение всех кредитов, полученных от АО «Россельхозбанк». По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности общество не имеет краткосрочных и долгосрочных кредитов.

После отчетной даты была произведена реорганизация общества в форме присоединения, к обществу присоединено ООО «Агроэкоресурс».

7. Урегулирование судебных разбирательств

Судебных разбирательств не имеется.

