

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	26 268	107 523	(3 163)	(75 354)		55 273
	5250	за 2022г.	8 356	69 350	(716)	(50 722)		26 268
в том числе:								
Рама СГА	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Замок правый	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Замок левый	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина замка	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Рамка борон узкая	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Рамка борон крыльев	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина соединения борон	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина рамки борон	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина Цепи	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Уголок пластины Цепи		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина Борон передняя		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Гидроцилиндр ЦГ-100.50x800.11		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Полуось кронштейнов		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Колесо в сборе 400/60-15.5, диск 13,00x15,5		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Колесо в сборе 10.0/7.5-15.3, диск 9.00x15.3		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Пластина кронштейна		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Язык замка п.361		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Палец гидроцилиндра большой		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Палец гидроцилиндра малый		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Кронштейн наклонного колеса правый в сборе		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Кронштейн наклонного колеса левый в сборе		за 2023г.	-	-	-	-	-	-

Ноутбук masbook pro 13 m2		за 2023г.	-	159	-	(159)	-
Нетель 2021 Мясные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	9 717	-	(9 717)	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Автомобиль RAM 1500 VIN 1C6SREHT3PN618692	за 2023г.	-	11 733	-	(11 733)	-	-
Земельный участок (площадью 4 115 000 кв.м) Покровское МО	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	293	103	-	-	-	396
	за 2022г.	293	-	-	-	-	293
Земельный участок 493800 кв.м Покровка 64:08:000000:5373	за 2023г.	68	-	-	-	-	68
Земельный участок 64:08:000000:96 СХА Курпловка (70 036 800 площадь м2)	за 2022г.	63	1 981	1 768	-	-	276
	за 2023г.	63	-	-	-	-	63
	за 2022г.	757	1 375	1 396	-	-	736
Земельный участок 64:08:000000:23 общ. площадью 24 640 000 СХА Елховка	за 2022г.	529	228	-	-	-	757
Земельный участок 64:08:000000:24, общ. площадью 2 110 000 кв.м, с. Черкасское	за 2023г.	293	200	-	-	-	493
Земельный участок 64:08:080105:284, общ. площадью 050 400 +/- 0 530,24 кв.м, с.Черкасское	за 2022г.	-	80	-	-	-	80
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	5 697	662	-	-	-	6 359
Земельный участок (общ. площадь 33 894 000 кв.м.) Кряжское муниципальное образование	за 2022г.	5 324	373	-	-	-	5 697
Земельный участок, общ. площадь 6 969 600 кв.м., с Черкасское,	за 2023г.	984	160	-	-	-	1 144
	за 2022г.	858	125	-	-	-	984
	за 2023г.	111	100	-	-	-	211
Земельный участок, общ. площадь 1900800+/- 12063,58 кв.м., с Черкасское	за 2022г.	111	-	-	-	-	111
Земельный участок 64:08:000000:5786	за 2023г.	-	1 379	-	(1 379)	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	30	-	(30)	-	-
Земельный участок 64:08:090107:49	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Земельный участок 64:08:090107:51	за 2023г.	-	1 045	-	(1 045)	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 298	-	(2 298)	-	-
Земельный участок 64:08:090107:50	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Установка для получения растительных масел из семян масличных культур УММП-М.50	за 2023г.	355	-	-	-	-	355
	за 2022г.	355	-	-	-	-	355
	за 2023г.	17 368	4 347	-	-	-	21 715
Здание (коровник Черкасское) нежилое 1 851,7 кв.м	за 2022г.	-	17 368	-	-	-	17 368
Участок орошения площадью 41 га с. Покровка Вольского района	за 2023г.	56	-	-	-	-	56
	за 2022г.	56	-	-	-	-	56
	за 2023г.	-	1 316	-	(1 316)	-	-
Сцепка СГА-21У "Волга 5	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (покровка)	за 2023г.	-	631	-	(631)	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 590	-	-	-	3 590
Модернизация Здание Коровник (Покровка 1084,6 площадь)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Модернизация Здание Коровник (Покровка 822,3 площадь)	за 2023г.	-	2 337	-	-	-	2 337
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	17 233	-	-	-	17 233
Ангар	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Земельный участок 64:08:000000:5810 СХА Елховка (3 200 200 +/- 15 652,48 площадь м2)	за 2023г.	-	1 496	-	(1 496)	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 888	-	(1 888)	-	-
Земельный участок 64:08:000000:5811 СХА Курпловка (3 523 200 +/- 16 423,92 площадь м2)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

1-PM11		за 2022г.	-	253	-	(253)	-
Бычки 2020		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 519	-	(1 519)	-
Нетель 2019-2020 Молочные		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	4 938	-	(4 938)	-
Телки 2020 Мясные		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 861	-	(9 861)	-
Земельный участок 64:08:000000:24, общ. площадью 14 201 200 кв. м, с. Черкасское		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	476	240	716	-	-
Земельный участок 64:08:000000:5762, общ. площадью 1 425 600 +/- 10 447,37 кв. м, с. Черкасское		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	468	-	(468)	-
Комбикормовый мини-завод		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	150	-	(150)	-
Система видеонаблюдения		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	563	-	(563)	-
Сцепка СГА 21У "Волга 3		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 313	-	(1 313)	-
Культиватор КПМ-14 (4)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 917	-	(1 917)	-
Пресс-подборщик GASPARDO EXTREME 266 НТС		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 324	-	(3 324)	-
Здание (гараж) нежилое с.Черкасское		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 435	-	(1 435)	-
Линейная доильная установка в молокопровод "УНИМИЛК-200Н" на 200 голов		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	974	-	(974)	-
Охладитель молока закрытого типа ОМЗТ-2000		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	603	-	(603)	-
Раздатчик выдуватель соломы РВС – 1500 "ХОЗЯИН"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 843	-	(1 843)	-
Измельчитель – смеситель – раздатчик кормов ИСРК – 8 "ХОЗЯИН"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 543	-	(2 543)	-
Зем.уч. 64:08:080102:1317 (общ. площадь 4 363 кв.м +/- 23) с. Черкасское, ул.Белый ключ, 180Д		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(1 191)	(1 191)	-
Зем.уч. 64:08:080105:282 (общ. площадь 4 990 кв.м +/- 618) с. Черкасское, ул.Ленина, 195А		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	(14)	(14)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 000	1 000	1 000
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3798	6021	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	75	75	75
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	26 782	18 714	16 996
	5288	-	-	-

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЭПИТА-С"
ПРЕДПРИЯТИЕ
ОБЩЕСТВЕННОГО ПРАВЛЕНИЯ
ОБЩЕСТВЕННО-ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ
ПРАВ ЧЕЛОВЕКА

19.12.2023

Пирашук Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
15 декабря 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

Руководитель _____
(подпись)
Паращук Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

15 Декабр

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					поступление				выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	33 740	-	31 501	-	(12 717)	-	-	-	1 221	-	53 746	-348
	5530	за 2022г.	31 980	-	31 028	-	(29 048)	(280)	-	-	-	-	33 740	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 772	-	224	-	(360)	-	-	-	-	-	1 636	-
	5531	за 2022г.	1 014	-	1 221	-	(184)	(280)	-	-	-	-	1 772	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	31 641	-	30 670	-	(10 884)	-	-	-	-	-	51 427	-
	5532	за 2022г.	29 854	-	29 801	-	(28 014)	-	-	-	-	-	31 641	-
Прочая	5513	за 2023г.	328	-	607	-	(1 474)	-	-	-	1 221	-	683	-
	5533	за 2022г.	1 111	-	6	-	(850)	-	-	-	-	-	328	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	33 740	-	31 501	-	(12 717)	-	-	-	1 221	1	53 746	-348
	5520	за 2022г.	31 980	-	31 028	-	(29 048)	(280)	-	-	X	-	33 740	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	348	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	348	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перенос из долгов-кредиторской задолженности	перенос из дебиторской в кредиторскую задолженности	перенос из кредиторской в дебиторскую задолженности		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	24 374	36 162	-	(17 854)	-	-	-	-	-	42 683
	5572	за 2022г.	27 407	11 192	-	(14 225)	-	-	-	-	-	24 374
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	12 221	-	-	(4 473)	-	-	-	-	-	7 747
	5574	за 2022г.	12 013	4 856	-	(4 649)	-	-	-	-	-	12 221
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	73 304	145 972	4 090	(105 787)	-	-	1 221	X	X	118 801
	5580	за 2022г.	54 972	131 450	3 686	(116 642)	(223)	-	-	-	-	73 304
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 545	66	-	(1 485)	-	-	-	-	-	126
	5581	за 2022г.	11 645	1 539	3	(11 419)	(223)	-	-	-	-	1 545
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	28 956	-	-	-	-	-	-	-	28 956
	5582	за 2022г.	26	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	400	23	1	(212)	-	-	1 221	-	-	1 433
	5583	за 2022г.	650	68	-	(319)	-	-	-	-	-	400
кредиты	5564	за 2023г.	70 880	120 765	4 090	(104 090)	-	-	-	-	-	91 645
	5584	за 2022г.	41 123	129 756	3 683	(103 683)	-	-	-	-	-	70 880
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	479	129	-	-	-	-	-	-	-	608
	5586	за 2022г.	1 527	87	-	(1 196)	-	-	-	-	-	479
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	73 304	145 972	4 090	(105 787)	-	X	1 221	-	X	118 801
	5570	за 2022г.	54 972	131 450	3 686	(116 642)	(223)	X	-	-	-	73 304

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Парашуков Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 декабря 2024 г.

СЕРЬЕЗНОСТЬ И
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
РАБОТЫ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕРЬЕЗНОСТЬ И
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
РАБОТЫ»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕРЬЕЗНОСТЬ И
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
РАБОТЫ»

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 443	2 958	(2 675)	(2)	1 724

Руководитель
(подпись)



Парашук Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

15 декабря 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	85 560	50 150	13 680
	5811	-	-	-

Парашукв Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
В ВОЛЖСКИМ РАЙОНЕ
ПЕДПРИЯТИЕ
РУКОВОДИТЕЛЬ
(подпись)

15 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«СХП «Элита-С»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

Саратовская область, Вольский район

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
2.5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	9
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.7. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	9
2.8. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.9. УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ФСБУ 25/2018)	10
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	12
2.11. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	12
2.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	12
2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	12
2.15. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13
2.16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
3. РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	14
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.2. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.3. ЗАПАСЫ	16
4.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	16
4.3. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	17
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
5.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	18
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
6.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
6.3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
6.4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
6.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК	21

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Элита-С» (далее «Общество»).

Исправленная бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении не допускалось.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 исправленной годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Элита-С» (Общество) сокращенное наименование ООО «СХП «Элита-С»
ИНН/КПП 6441017344/644101001,
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13 сентября 2007г., за основным государственным регистрационным номером 1076441001450

Адрес места регистрации: 412941, Саратовская область, Вольский район, ст. Чернавка, ул. Элеваторная, д. 40

Адрес нахождения исполнительного органа: 412941, Саратовская область, Вольский район, ст. Чернавка, ул. Элеваторная, д. 40

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
31 чел.	41 чел.	47 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- Выращивание зерновых и зернобобовых культур. (ОКВЭД 01.11.1).

1.3. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Директор.

Директор Общества – Паращуков Александр Петрович.

Единственным учредителем Общества является физическое лицо – Блинкова Ирина Геннадьевна.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.5. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская фирма "МИАЛаудит", ОГРН 1025401926549, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006048734

1.6. Сведения о связанных сторонах и бенефициарном владельце.

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "СХП "ЭЛИТА-С"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "СХП "ЭЛИТА-С"
Паращуков Александр Петрович директор ООО «СХП «Элита-С»	ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС" Паращуков Александр Петрович - учредитель
Блинкова Ирина Геннадьевна учредитель ООО «СХП «Элита-С»	ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС" Блинкова Ирина Геннадьевна - директор

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию, составляет 10% от суммы соответствующей строки.

Существенными СПОД признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В общем случае существенной для применения ПБУ 22/2010 считается ошибка влияние которой на валюту баланса корректируемого периода превысило 10%

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2021 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2022-2023 годах Общество не имело:

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ,
- договоров строительного подряда, подпадающих под критерии Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).
- поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.
- не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Элита-С» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н,.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств.

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые незначительными в бухучете, в Плане счетов добавлен отдельный сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». К нему открыты субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Этот счет активный, и он нужен для отражения сведений по объекту о количестве и стоимости;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». Этот счет пассивный, и он нужен для отражения затрат на объекты. По нему нет количественного учета, и он действует аналогично сч. 02 по амортизации.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Инвестиционной недвижимостью Общество считает является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

В случае частичного использования земли или здания в обычной деятельности либо для управленческих нужд, данный объект отражается в составе основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно

отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- здания;
- земля;
- комбайны;
- КРС Покровка;
- КРС Черкасск;
- машины и оборудование;
- оборудование для КРС;
- орг.техника;
- прочие;
- сельхозинвентарь;
- сооружения;
- станки;
- трактора;
- транспортные средства.

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). 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 объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

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.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
- в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям

использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Тестирование на признаки обесценения ОС и капитальных вложений включает в себя оценку наличия следующих фактов и признаков: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС, произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности Общества, наличие признаков устаревания или физической порчи ОС, факты простоя актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и иные.

При выявлении одного или нескольких признаков обесценения производится оценка его существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности. В случае признания данного влияния существенным, Общество производит рыночную оценку объектов с признаками обесценения, а в случае ее невозможности – расчет ценности использования.

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

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует 12 месяцев и капитальных вложений в сумме 100 млн. руб.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;

Товары являются частью запасов, предназначенные для продажи;

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса;

В соответствии с пунктами 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть 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 их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.5. Незавершенное производство

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на производство сельскохозяйственных культур, приходящиеся на

Зябь.;

Кукуруза

Пшеница озимая

Оценка НЗП производится по статьям прямых затрат.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.6.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.8. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.9. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- договоров лизинга;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины 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. Обязательство по ДУВОС создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды, учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
 - д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
 - е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
 - ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.
- В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.10. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.12. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.13. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

В состав прочих доходов Организация относит:

А) Доходы от сдачи имущества в аренду.

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов, а именно:

А) Расходы амортизации имущества сданного в аренду

.....

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- ФОТ и начисления основных производственных рабочих
- Амортизация производственного оборудования
- услуги сторонних организаций, напрямую связанные с производственной деятельностью.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

2.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в

будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Расчет чистых активов

Обществом не составляется годовой отчет. Для исполнения требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", в настоящих пояснениях приводится анализ и расчет величины чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Основные средства	1150	275 935	186 431	148 444
Запасы	1210	303 927	265 605	187 025
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 258	11 446	6 442
Дебиторская задолженность*	1230	53 398	33 740	31 980
Финансовые вложения краткосрочные	1240	82	82	41 608
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 846	17 169	7 298
Прочие оборотные активы	1260	-	-	2 138
ИТОГО активы	-	656446	549473	424 934
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	46 651	24 374	27 407
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 456	10 184	12 013
Заемные средства краткосрочные	1510	87 677	70 880	41 123
Кредиторская задолженность	1520	31 124	2 424	13 848
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 724	1 443	625
ИТОГО пассивы	-	180 140	117 957	95 016
Стоимость чистых активов	-	482814	440167	329 918

Как видно из данных проведенного анализа, чистые активы Общества имеют положительную динамику и не являются отрицательными. В совокупности с остальными данными, это свидетельствует, что

предприятие способно продолжать свою деятельность в течении последующих 12 мес., то есть соблюдается принцип непрерывности деятельности.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отличных от инвестиционных активов на 31.12.2023 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1151 в сумме 272135 тыс. руб.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2023-2022 гг. не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2023-2022 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2023 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации у Общества нет. Объектов ОС, переданных Обществом в аренду нет.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2023 году не производились.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

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

Движение капитальных вложений в 2023-2022 гг. раскрыто в таблице 2.2. Прочего выбытия капитальных вложений за 2021-2022 гг. не осуществлялось.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. нет.

4.2. Арендованные основные средства

Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1152 в сумме 3799 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1

В течение 2023 года стоимость ППА вследствие заключения новых договоров аренды и пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды не изменялась.

Пересмотр стоимости ППА в связи с изменениями стоимости арендной платы либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды не было.

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования выбиралась равной ставке, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 8%. Ранее принятая для расчета ставка дисконтирования в течении 2023 г. не пересматривалась.

В течение 2023 года ППА не выбывали.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2022-23 гг. при оценке задолженности по аренде, не было. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2022-23 гг. не выявлено.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в сумме 6456 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2023 года приведено в таблице:

	На 31.12.22	На 31.12.23
--	-------------	-------------

ООО «СХП «Элита-С»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Арендные обязательства	12159	7686
НДС по арендным обязательствам	2036	1291
Итого		

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств был произведен по тем договорам аренды, по которым изменилось оценочное суждение в части сроков действия договоров аренды.

4.3. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	37519	30681
Готовая продукция	1210	110827	142209
Животные на выращивании и откорме	1210	43963	40997
Прочие запасы	1210	73296	89040
Итого:		265605	303927

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.

Запасы по состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

В залог запасы не передавались.

4.1. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	2846	17169
Касса		
Краткосрочные депозиты -Россельхозбанк, срок размещения менее 30 дней		35000
Итого:	2846	52169

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года нет.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2023 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 1724 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2023 году резерв по сомнительным долгам создан на 348 тыс. руб.

Контрагент	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Вартанян Ваграм Андраникович		7
Власова А.П.		55
Калачева Н.Ф.		52
Мартынов П.П.		102
Михайлев А.А.		50
УФК по Саратовской области		12
УФК по Саратовской области		18
Итого		348 тыс. рублей.

4.3. Кредиты и займы

Информация об изменении величины кредитных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кре- дита	Период погашен ия	31.12. 2023 г, тыс. руб.	31.12. 2022 г, тыс. руб.
Россельхозбанк АО Саратовский РФ	Кредитный договор № 225207/0185 от 04.10.2022	руб	2023		66 000
	Кредитный договор № 225207/0233 от 19.12.2022	руб	2023		4 879
	Кредитный договор № 235207/0159 от 20.06.2023	руб	2024	40 000	
	Кредитный договор № 235207/0234 от 14.11.2023	руб	2024	47 677	
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Кредитный договор №8622/7736/SX от 25.05.2020	руб	2025	4 104	6 840
Россельхозбанк АО Саратовский РФ	Кредитный договор № 205207/0285 от 17.12.2020	руб	2023		1 573
	Кредитный договор № 215207/0027 от 15.02.2021	руб	2024	587	7 635
	Кредитный договор № 215207/0293 от 29.12.2021	руб	2024	3 378	6 762
	Кредитный договор № 225207/0162 от 11.08.2022	руб	2025	247	

	Кредитный договор № 235207/0090 от 28.04.2023	руб	2026	6 063	
	Кредитный договор № 235207/0303 от 26.12.2023	руб	2026	12 711	
	Кредитный договор № 235207/0304 от 15.12.2023	руб	2026	19 558	

Валютные кредиты в 2021-23 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2021-23 гг. не привлекались.

Инвестиционных активов в 2023 и 2022 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2023 года нет.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022-2023 год представляют собой следующее:

Прочие доходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Дотации Минсельхоза	10 498	4 693
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	3 664	3061
Прочие	172	10341
Итого	14334	18095
Прочие расходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Падеж	2 555	1 237
Расходы на услуги банков	651	2 720
Прочие	3209	2482
Создание резерва по сомнительным долгам	347	
Итого	6762	6440

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Блинкова Ирина Геннадьевна	100% участие в Обществе
2	Паращуков Александр Петрович	Директор Общества
3	ООО Эдельвейс (ИНН 6441018980)	100% участие Паращукова А.П., директор Блинкова И.Г.

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2023 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Блинкова Ирина Геннадьевна.

В отчетном периоде не осуществлялись существенные операции со связанными сторонами.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 2230 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора

6.2. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. 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.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в

большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого 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. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 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.

3. 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, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

5. Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В 2022 году вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находиться под давлением потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;

- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к росту мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

6.4. Условные факты и непрерывность деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 г и по состоянию на 31.12.2022 г. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.5. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году были выявлены существенные ошибки, которые потребовали формирования исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 г.

1. Произведен пересмотр элементов амортизации по ФСБУ 6/2020.
2. Уступка права требования переклассифицирована в состав дебиторской задолженности и признана сомнительной, в связи с процедурой банкротства должника.

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022 г.» бухгалтерского баланса, а также отчета о финансовых результатах за 2023 год сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки показателей 2022-2023 гг. в годовой исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
Бухгалтерский баланс:					
1150	Основные средства	252346	1	23589	275935
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	453851	1	22445	476296
Отчет о финансовых результатах					
2120	Себестоимость	195909	1	2217	198126
2400	Чистая прибыль	20819		-3141	17678
Корректировки показателей 2022 года					
Бухгалтерский баланс:					
1240	Финансовые вложения	1608	2	1526	82
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	433032	2	1526	431506

«30» мая 2024 г.

Директор

