

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью
"Сельскохозяйственный производственный комплекс Юбилейный",
Сокращенное наименование ООО «СПК Юбилейный»
ИНН 6908015958 КПП 690801001 ОГРН 1166952055357**

171111, Тверская область,
Вышний Волочёк город,
деревня Афимьино, дом 12

«25» декабря 2024 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПК Юбилейный» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, так как Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Наименование юридического лица:

Полное - Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственный производственный комплекс Юбилейный",

Сокращенное наименование: ООО «СПК Юбилейный».

ИНН 6908015958 КПП 690801001 ОГРН 1166952055357.

Адрес местонахождения в Российской Федерации: 171111, Тверская область, город Вышний Волочёк, д. Афимьино, д.12.

Адрес электронной почты: ubileyny@inbox.ru

ФИО, должность руководителя организации: Генеральный директор Гришаев Дмитрий Николаевич, ИНН руководителя организации 702002063954.

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Стряпич Оксана Алексеевна, ИНН 690809084008.

Исполнительный директор – Сеница Алексей Леонидович.

Аудитором годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПК Юбилейный» за 2023год является ООО "АРИСТОКРАТ-АУДИТ" (ОГРН 1137847120740, ИНН 7810416874 КПП 781001001), адрес местонахождения: город Санкт-Петербург, ул. Благодатная, дом 57, литера А, помещение 10Н.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётные счета, а также круглую печать и штампы с наименованием организации. Срок деятельности Общества неограничен. Основной целью Общества является получение прибыли. Общество имеет гражданские права и несёт гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых федеральными законами.

Общество самостоятельно формирует свою структуру, штатное расписание, систему внутреннего контроля, методы управления, определяет формы, систему и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников, с учетом действующего законодательства.

Среднегодовая численность работающих в ООО «СПК Юбилейный» за 2022 год составляет 82 человека, за отчетный период 2023 год составляет 93 человек.

ООО «СПК Юбилейный» является малым предприятием и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства <https://rmsp.nalog.ru>

Размер уставного капитала ООО «СПК Юбилейный» по состоянию на :

31.12.2022 составляет 50 051 тыс. руб. (Пятьдесят тысяч пятьдесят один);

31.12.2023 составляет 50 051 тыс. руб. (Пятьдесят тысяч пятьдесят один).

Участниками общества являются:

1. Гришаев Дмитрий Николаевич – доля в уставном капитале 70%;
2. Гришаева Елена Анатольевна – доля в уставном капитале 30%.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 доли не заложены, и не имеют каких-либо ограничений (арестов).

Уставный капитал Общества оплачен полностью в размере 50 051 тыс. рублей, что составляет 100% от сформированного уставного капитала.

Держателем реестра участников ООО «СПК Юбилейный» является его исполнительный орган – Генеральный директор Гришаев Дмитрий Николаевич.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Обособленных подразделений (филиалов, представительств) у Общества нет.

Основные виды деятельности организации согласно ОКВЭД:

-01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;

-01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

ООО «СПК Юбилейный» является сельскохозяйственным товаропроизводителем.

В 2023 году 100,0% выручки общества пришлось на сельскохозяйственную продукцию, что составило 143 449 тыс. руб. (за год повышение на 18,054%)

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 и отчет о финансовых результатах за 2023 год сформирован с учетом разработанной и применяемой «Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «СПК Юбилейный» от 30.12.2019 с изменениями и дополнениями.

География поставок: Российская Федерация (преимущественно Тверская область и Московская область – города Клин и Чехов).

Внешнеэкономическая деятельность в 2023 году Обществом не осуществлялась: в 2023 году экспортных и импортных контрактов не заключалось и операций не проводилось.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Изменение налоговых ставок в 2023 году по налогу на прибыль, НДС, транспортному налогу, налогу на имущество, земельному налогу не было.

Общество имеет лицензию на пользование недрами (на добычу подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технологического водоснабжения Животноводческого комплекса) сроком до 01.01.2045 серия ТВЕ №80461 ВЭ.

По данным специальных реестров ФНС России Общество:

- в реестре недобросовестных поставщиков не состоит,
- в реестре дисквалифицированных лиц не состоит,
- в реестре массовых руководителей не состоит,
- в реестре массовых учредителей не состоит,
- в реестре массовых адресов не состоит.

Отметки в ЕГРЮЛ:

- Нет о недостоверности руководителя;
- Нет о недостоверности учредителя;
- Нет о недостоверности адреса.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Официальные данные за отчетный и предшествующие периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

- средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 12,71 % годовых;
- средняя ставка по платным займам связанных лиц (Индивидуальный предприниматель Гришаев Д. Н.) – 0% годовых с 22.12.2021 согласно договору новации №7/2021;
- индекс потребительских цен: 107,42 в 2023 году, 113,75% в 2022 году, 106,69% в 2021 году;
- инфляция по данным Росстата: за 2023 год – 23,2%, за 2022 год – 11,94%.
- средняя заработная плата в субъекте Российской Федерации (Тверской области): 2023 год – 53 тыс.рублей, 2022 год – 45 тыс. рублей.
- индекс цен производителей в Тверской области по производству молочной продукции: 111,5% в 2023

году; 114.7% в 2022 году.

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

- Ставка полученных за год организацией кредитов, займов: 26,6% , 16% и 6,8% годовых

Средняя цена реализованного 1 кг молока: 0,02996 тыс. руб. в 2022году, 0,03429тыс. руб. в 2023году; темп роста составляет 14,45%.

- Средняя заработная плата в ООО «СПК Юбилейный»: за 2023 год 45 тыс.руб., за 2022 год 32 тыс. руб.

Общее собрание участников не принимало решений о формировании фондов и распределении чистой прибыли в 2023г.

Иная информация, полезная для составления более полной и объективной картины финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности за отчетный период и изменений в ее финансовом положении:

- 1) Общество отражает получаемую государственную поддержку, связанную с производством молока, закупом нетелей, производимых работ по мелиорации и рекультивации земель, не связанную поддержку в растениеводстве и т.п. –на счете 86 с отнесением на прочие доходы стр. 2340 Отчета о финансовых результатах.

Субсидии на конец отчетного периода 31 декабря:

№	Наименование субсидии	2022 год сумма в тыс. руб.	2023 год Сумма в тыс. руб.
1	Грантовая поддержка на приобретение КРС	-	12 960
2	За поставляемое сырое молоко на переработку	7 873	11 184
3	За племенной молодняк	-	5 280
4	За приобретенную с/х технику	1 133	-
5	За корма	2 015	-
6	Иные прочие доходы	3 385	470
	Итого:	11 022	29 894

- 2) За счет производимой инвестиционной политики – по заполнению 1 и 2 двора животноводческого комплекса стадом (покупка племенных нетелей плюс собственное воспроизводство) –произошел существенный рост поголовья, –увеличение активов баланса (основные средства – счет 01 «Основное стадо» и Оборотные активы-запасы – счет 11 «Животные на выращивании и откорме (шлейф стада)»):

№	Наименование показателя , голов	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Основное стадо (в составе основных средств) голов	470	506	511
2	Животные на выращивании –голов (в составе запасов)	418	585	387
3	В т.ч. нетели –голов	71	131	57
	Всего стадо со шлейфом -голов	888	1091	898

Общество достигло к 31.12.2023-74,83% наполненности коровника дойным стадом.

- 3) В бухгалтерском учете выручка от сельскохозяйственной продукции учитывается на отдельном субсчете 90.01.3.
- 4) Общество выполняет требования ст. 346.2 НК РФ предъявляемые к определению сельскохозяйственных товаропроизводителей и применяет в 2022 и -2023 годах ставку по налогу на прибыль с данной продукции в размере 0% в соответствии с п. 1.3 ст. 284 НК РФ.

Налоги и страховые взносы,
исчисленные и уплаченные в бюджет Обществом за 2023год (в тыс. руб.):

Виды налогов, взносов	счет БУ	Сальдо на 31.12.2022 (К+/Д-)	Уплачено (Дт)	Исчислено (Кт)	сальдо на 31.12.2023 (К+/Д-)	Примечания
НДФЛ	68.01	(970)	1 326	3 723	1 424	-

НДС	68.02.	(1 459)	14 419	15 926	235	-
Транспортный налог	68.07.	22	14	20	29	уплачивается только с ТС (на с/х технику льгота)
Налог на имущество	68.08.	339	0	252	591	-
Прочие (в т.ч. земельный налог, пени, штрафы, гос.пошлина)	68.10.	(12)	253	265	0	-

За 2023 год получено возмещение НДС из бюджета за 4 квартал 2022 года по законченной камеральной налоговой проверке на сумму 1 293 тыс. рублей.

3. Сведения об отчетности и правилах бухгалтерского учета

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2019 с изменениями и дополнениями.

В учетной политике раскрыты существенные способы ведения бухгалтерского учета, способные оказать влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Общество признает существенной сумму, соотношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более пяти процентов.

Общество использует типовой план счетов в соответствии с Планом счетов утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94-н и стандартной версии бухгалтерской программы конфигурации 1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0.

ООО «СПК Юбилейный» применяло правила бухгалтерского учета для достоверного отражения имущественного состояния и финансовых результатов деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в том числе, в случае реорганизации.

С учетом принятого в ООО «СПК Юбилейный» Положения о существенности, в соответствии с п.14 ПБУ 22/2010 и действующей Учетной политикой в целях бухгалтерского учета – раскрываются и детализируются показатели, превышающие установленный уровень в 5 % от общей величины.

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов и расходов, не имеющих самостоятельного значения:

Расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Учет основных средств

Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным методом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется в момент принятия актива к учету на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008) от 01.01.2016

Имущество стоимостью на дату принятия к учету не более 100 тыс. руб., учитываются в составе оборотных средств по мере отпуска в эксплуатацию. Списание таких активов производится одновременно при передаче в эксплуатацию.

Срок полезного использования установлен Обществом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
-------------------------	-------------------------------

Первая группа	2 года
Вторая группа	3 года
Третья Группа	4 года
Четвертая группа	6 лет
Пятая группа	8 лет
Шестая группа	12 лет
Седьмая группа	18 лет
Восьмая группа	23 года
Девятая группа	28 лет
Десятая группа	По приказу

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Стоимость земли не амортизируется.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств. В бухгалтерском балансе ремонт отражается в том отчетном периоде, в котором он закончен /произведен.

Учет затрат и формирование себестоимости продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг:

Затраты на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг включают в себя:

Производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг);

Управленческие затраты (периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом);

По способу включения затрат в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, работ, услуг:

сырье, основные, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и др., которые используются при выпуске готовой продукции;

заработная плата работников, участвующих в производственном процессе и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

амортизация основных средств, непосредственно занятых в производственном процессе выпуска готовой продукции;

Все прочие производственные затраты относятся к косвенным расходам.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, а отражаются отдельно на соответствующих счетах бухгалтерского учета: счета 26 и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 соответственно, списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Доходы от обычных видов деятельности признаются по методу отгрузки в соответствии с ПБУ 9/99, расходы по обычным видам деятельности признаются по методу начисления в соответствии с правилами их признания расходами установленными ПБУ 10/99.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным (в том числе проценты по долгосрочным займам и кредитам), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, переводятся в краткосрочную.

Кредиты и займы полученные:

Учет кредитов и займов полученных осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08.

Расходами по займам и кредитам являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу, кредиту.

Основная сумма обязательства по полученному займу, кредиту отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора, займа, в сумме, указанной в договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, кредитору, включаются в состав прочих расходов.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, когда срок возврата кредита более 12 месяцев от отчетной даты и краткосрочную если срок возврата кредита менее 12 месяцев от отчетной даты. Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которых наступает меньше чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по кредитам и займам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом суммы начисленных процентов (как по краткосрочным, так и по долгосрочным займам) отражаются в балансе в составе краткосрочной задолженности.

Капитальные вложения:

Под капитальными вложениями понимаются затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению, и др.) входящим в него.

Налог на прибыль

Общество при основной деятельности использует льготу по налогу на прибыль (ставка 0%), предоставляемую к сельхоз товаропроизводителям в соответствии с ст. 346.2 НК РФ.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с учетной политикой Общества существенной признаётся ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

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 бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49

Запасы

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые материалы для управленческих нужд Общества.

Учет запасов осуществляется на основании федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется, исходя из всех затрат на их приобретение.

Материалы принимаются к учету по учетным ценам без применения балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство их цена определяется по методу средней себестоимости.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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.

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.

Общество в целях ведения бухгалтерского учета, в соответствии с ПБУ 8/2010 с 2020 года создается резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, в налоговом учете данные резервы не создаются.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов: резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом

Изменения в учетную политику в 2023 году в сравнении с 2022 годом отсутствовали.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Учет нематериальных активов	Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022» Общество будет осуществлять в соответствии с п. 53 данного стандарта - альтернативным способом.
-----------------------------	--

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Бухгалтерский баланс Общества подготовлен с учетом следующих факторов хозяйственной деятельности Общества в 2023 году исходя из следующего:

- Совместная деятельность не осуществлялась.
- Существенных фактов и прекращаемой деятельности в отчетном периоде не было.

Информация о внесенных корректировках.

Показатели данной бухгалтерской отчетности за 2023 год сформированы путем корректировки бухгалтерской отчетности **за 2023 год от 12.04.2024г.**

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице ниже:

N	Наименование строки	Сумма до	Корректировка	Сумма с	Причина корректировки
		корректировки		учетом	
		На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2022	
Бухгалтерский баланс					
1	1150 «Основные средства»	219 169	3 694	222 863	Приведение остатков в сопоставимость с БО прошлого года, исправление ошибок прошлых лет
2	1180 «Отложенные налоговые активы»	3 643	(3 643)	0	
3	1100 «Итого по разделу I»	222 812	51	222 863	
4	1210 «Запасы»	184 974	(32 461)	152 513	
5	1230 «Дебиторская задолженность»	20 311	5 235	25 546	
6	1260 «Прочие оборотные активы»	495	(51)	444	
7	1200 «Итого по разделу II»	212 603	(27 277)	185 326	
8	1600 БАЛАНС	435 415	(27 226)	408 189	
9	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	42 402	(26 771)	15 631	
10	1300 «Итого по разделу III»	96 217	(26 770)	69 447	
11	1520 «Кредиторская задолженность»	25 297	(456)	24 841	
12	1500 «Итого по разделу V»	51 315	(455)	50 860	
13	1700 БАЛАНС	435 415	(27 226)	408 189	
Отчет о финансовых результатах					
14	2120 «Себестоимость продаж»	(108 550)	(22 800)	(131 350)	Выявлены расходы прошлых лет, исправлена ошибка
15	2100 «Валовая прибыль (убыток)»	12 961	(22 800)	(9 839)	
16	2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	252	(22 800)	(22 548)	
17	2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	3 921	(22 800)	(18 880)	
18	2400 «Чистая прибыль (убыток)»	3 921	(22 800)	(18 880)	
Отчет о движении денежных средств					
19	4110 «Поступления - всего, в т.ч.»	365 051	(210 757)	154 294	Корректировка по статьям
20	4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	130 756	(18 872)	149 628	Корректировка по статьям
21	4119 «прочие поступления»	234 295	(228 998)	5 296	Корректировка по статьям
22	4120 «Платежи - всего, в т.ч.»	(233 241)	62 971	(170 270)	Корректировка по статьям

23	4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(168 571)	47 529	(121 042)	Корректировка по статьям
24	4122 «в связи с оплатой труда работников»	(28 281)	(3 881)	(32 162)	Корректировка по статьям
25	4128 «проценты по долговым обязательствам»	0	(1 275)	(1 275)	Корректировка по статьям
26	4129 «прочие платежи»	(35 049)	20 598	(14 451)	Корректировка по статьям
27	4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	131 810	(116 464)	(15 346)	Корректировка по статьям
28	4220 «Платежи - всего, в т.ч.»	(23 965)	(22 408)	(1 557)	Корректировка по статьям
29	4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	0	(1 557)	(1 557)	Корректировка по статьям
30	4229 «прочие платежи»	(23 965)	23 965	0	Корректировка по статьям
31	4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»	(23 965)	(22 408)	(1 557)	Корректировка по статьям
32	4310 «Поступления - всего, в т.ч.»	63 453	(62)	63 391	Корректировка по статьям
33	4311 «получение кредитов и займов»	63 453	(62)	63 391	Корректировка по статьям
34	4320 «Платежи - всего, в т.ч.»	(156 254)	(124 810)	(31 444)	Корректировка по статьям
35	4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»	(156 254)	(124 810)	(31 444)	Корректировка по статьям
36	4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	(92 801)	60 854	31 947	Корректировка по статьям

АКТИВ Бухгалтерского Баланса

Стр. 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В 2022 году начался капитальный ремонт цеха по переработки молока в УФСИН (Общежитие для работников) временно приостановлен. В 2023 году капитальный ремонт не продолжился. Здание заморожено.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 переоценка основных средств не производилась.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения.

На 31.12.2023 из всех основных средств в залоге находилось следующее имущество Общества (забалансовый счет 009):

(в тыс. руб.)

Субконто	Сальдо на 31.01.2022		Оборот за период		Сальдо на конец периода 31.12.2023 (рублей)		Предмет залога
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
РОСАГРОЛИЗИНГ АО					44 842		
Договор залога недвижимого имущества №6580008 от 24.07.2018	44 842				44 842		ЗУ с/х назначения 2013,9 тыс. кв.м.

Итого	44 842	0	0	0	44 842	0
-------	--------	---	---	---	--------	---

У общества на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. отсутствовали НМА.

Движения по ППА за 2022 и 2023 года представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Выбыло			На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленные обесценения	начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация
Право пользования активом – всего, в т.ч.	за 2023	38 323	14 659	591	17 250	9 636	2 903	21 664	7 927
	за 2022	53 111	16 589	0	14 788	6 856	4 926	38 323	14 659

Переменная часть арендных платежей состоит из допущений:

- ежегодного пересмотра условий договора в связи с наличием предположения (информации) об изменении индекса инфляции или индекса потребительских цен, или базовой процентной ставки, или рыночных арендных ставок;

- фиксированного арендного платежа и процента от выручки.

Сальдо по обязательствам по аренде (лизингу) за 2023 г. составляют 15 268 тыс. руб. (с НДС), за 2022 г. – 19 772 тыс. руб.

Улучшение предметов аренды в отчетном периоде не производилось.

Отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Отсутствуют ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Организация не использовала право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Данное право распространяется на договора аренды со сроком аренды меньше 12 месяцев и договора аренды с рыночной стоимости предмета аренды меньше 300 тыс. руб.

Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования отсутствуют.

Пересмотр фактической стоимости и обязательств не производился

Стр. 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Оценка списания запасов (включая товары) при реализации, отпуске в производство или ином выбытии: по средней себестоимости приобретения запасов.

Организация не создавала резерв под обесценение запасов в виду отсутствия оснований (фактов) для его формирования.

Авансы, выданные в связи с приобретением (созданием) запасов по состоянию на 31.12.2023 составили 1 651 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 570 тыс. руб.) и отражены в составе дебиторской задолженности.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.1, 5.2, 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 897 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 в сумме 3 897 тыс. руб..

Вся дебиторская задолженность на 31.12.2023 и на 31.12.2022 является краткосрочной (т.е. со сроком погашения менее 365 дней):

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (счет 63).

Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

У Общества открыты на территории Российской Федерации в кредитных организациях расчетные счета в российских рублях, счетов в иностранной валюте Общество не имеет.

	Банк, касса Общества	Местонахождение	Номер счета	Остаток на 31.12.2022 (руб.)	Остатки на 31.12.2023 (руб.)	Примечание
1	ПАО Сбербанк России	г. Москва	40702810238000018256	144	57	Расчетный счет
2	ПАО Сбербанк России	г.Вышний Волочек, ТВЕРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8607	40702810163000004592	14	0	Расчетный счет для перечисления зарплаты работникам на карты
3	АО «Россельхозбанк»	Г.Тверь	407028100190000003239		2	Расчетный счет
4	УФК по Тверской области	ОТДЕЛЕНИЕ ТВЕРЬ БАНКА РОССИИ	03225643280000003602		12 960	Грант (казначейский счет)
	Всего на р/с :			158	13 019	
6	в Кассе общества (сч 50)	д. Афимино, д. 12		178	2 361	
	Итого денежных средств (строка 1250)			336	15 380	

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций приведены в Отчете о движении денежных средств за 2023 год.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации на 31.12.2022 и на 31.12.2023, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее и др.

При составлении отчета о движении денежных средств: по строке 4122 платежи отражены платежи по оплате труда с учетом НДФЛ и страховых взносов; свернуто показаны возвраты денежных средств покупателям и от поставщиков.

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены:

Виды поступлений	2023 год	2022 год
Прочие поступления от покупателей и заказчиков	5 296	126 434
ИТОГО	5 296	126 434

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены:

Виды поступлений	2023 год	2022 год
Прочие выплаты поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджет	14 451	14 659
НДС		
ИТОГО	14 451	14 659

ПАССИВ Бухгалтерского Баланса

Стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов»:

В 2021 году увеличение стоимости переоцененных основных средств (14 единиц имущества) на основании отчета независимого оценщика в сумме 2 677 тыс. руб. отражено по строке 1340 Переоценка внеоборотных активов,

В 2022 и 2023 году переоценка не производилась и осталась на том же уровне.

Стр. 1410 «Долгосрочные обязательства»:

Представлены заемные средства :

1. На 31.12.2023г. в сумме 283 069 тыс.руб., в том числе

1.1 займы участников и учредителей 283 069 тыс.руб,

2. На 31.12.2022г. в сумме 268 110 тыс. руб. в том числе:

2.1 займы участников и учредителей 268 109 тыс. руб. (все ранее процентные и займы участников, учредителей объединены в один Договор новации без % с Гришаевым Д.Н.)

2.2 заем Фонда содействию и предпринимательству (3% годовых) 1 тыс. руб.

Займы являются долгосрочными со сроками погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»:

По данной стр. отражаются остатки расчетов по действующим договорам лизинга с Балтийский лизинг и Росагролизинг (счет 76.07.1):

Лизинговая компания	Сумма тыс. руб. на 31.12.2022	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023	Предмет лизинга
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	3 533	6 784	Транспорт, оборудование
РОСАГРОЛИЗИНГ АО	16 239	8 484	КРС, трактор, прицепы
Итого по счету 76.07.1:	19 772	15 268	

Стр. 1510 «Заемные краткосрочные обязательства»:

Представлены остатком задолженности по следующим контрагентам:

Наименование кредитора	остаток на 31.12.2022 в тыс. руб.	остаток на 31.12.2023 в тыс. руб.	Примечание
Банковские кредиты	7 722	19 441	ВКЛ на пополнение оборотных средств - сроком до 17.12.2022
АО Данон	10 909	12 500	Учетная ставка ЦБ +1,5% до 04.08.22г.
ООО Снегард	6 570	171	Ставка ЦБ+1% с 01.04.2022г. 10% годовых до 31.03.2022г., 21% годовых с 01.04.2022г.
Начисленные %	114	-	-
Итого:	25 315	32 112	X

Сроки гашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.1, 5.2, 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Вся кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 является краткосрочной, и сформирована за счет основных поставщиков кормов, предоплаты покупателей, и текущей задолженности перед снабжающими организациями (свет), налоговым органом, фондами и персоналом Общества (начисленная заработная плата за декабрь 2022 года).

Стр. 1540 «Оценочные обязательства»

В составе оценочных резервов отражены резервы на оплату отпусков. Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Суммы созданного резерва будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**Стр. 2110 «Выручка»**

тыс. руб.:

Структура сельскохозяйственной выручки:	2022 год			2023 год		
	тонн	тыс. руб.	доля в выручке	тонн	тыс. руб.	доля в выручке
реализация сырого молока	3 437,03	109 237	89,90%	3 819,5	134 034	93,44%
реализация коров, шлейфа на мясокомбинат	206,7	12 206	10,04%	89,15	9 415	6,56%
продажа кормов собственного производства	2,47	1	0,00%	-	-	-%
прочее (навоз, силос)	0,2	68	0,06%	-	-	-
Итого:	X	121 511	100,00%	-	143 449	100,00%

Стр. 2120 «Себестоимость продаж»

тыс. руб.:

Затраты по видам продукции	2022 год	2023 год
Бычки	171	3 018
Корма Урожай 2020-2021гг	1 045	2 098
Коровы на мясокомбинат	14 936	19 852
Молоко (Коровы)	89 288	101 517
Навоз	33	-
Продажа с/х техники и оборудования	0	-
Телочки, нетели	52 877	1 280
Итого	131 350	127 765

Стр. 2220 «Управленческие расходы»

тыс. руб.

Структура Управленческих расходов счета 26	2022 год	2023 год
Аренда офиса, жилых и нежилых помещений	(291)	(305)
Аренда транспортных средств, техники (лизинг)	-	(254)
Зарплата и налоги АУП	(10 945)	(9 533)
Командировочные расходы (проезд)	(3)	(258)
Коммунальные услуги и Связь (телефон, моб. связь, почта)	(101)	(253)
материалы, канцелярия, и т.п. счет 26	(78)	(104)
Ремонт (запчасти, расходные материалы, текущий ремонт)	(495)	(925)
Топливные расходы (масла, антифриз прочие)	(196)	(765)
Транспортные услуги (в т ч доставка)	(151)	(325)
Услуги счет 26 (интернет, обслуживание орг. техники, компьютеров, удаленного доступа, 1с, облачное хранение, клининг)	(449)	(627)
Итого	(12 709)	(13 245)

Стр. 2330 «Проценты к уплате»

Тыс. руб.

Начисленные проценты (Проценты к уплате строка 2330)	2022 год	2023 год
Банк БКФ по Кредитному договору	(2 002)	-

Фонд содействия кредитованию МСП Тверской области	(39)	-
АО «Данон России» по Займу	(358)	-
ПАО Сбербанк России по Кредитному договору	-	(1 334)
ООО Снегард	(805)	(171)
Итого:	(3 205)	(1 505)

Стр. 2340 «Прочие доходы»

Тыс. руб.

Прочие доходы стр. 2340	2022г.	2023г.
Ретро бонус Данон	2 543	
Субсидии	11 293	19 792
Прочие доходы	571	
Итого :	14 407	19 792

Стр. 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.:

расшифровка Прочих расходов строка 2350	2022 год	2023 год
расходы по объектам, сдаваемым в аренду	(402)	0
расходы, связанные с продажей ОС	0	(125)
Расходы по имуществу в аренде (ремонт тракторной)	(2 529)	(1 387)
Госпошлины, штрафы, пени	0	(3 214)
Расходы на услуги банков (кредитных организаций)	(2 940)	(895)
Расходы, не учитываемые для целей налогового учета	0	(1 245)
Резервы предстоящих расходов (отпуска и начисления в фонды)	0	(2 450)
Прочие косвенные расходы	(1 671)	(1 758)
Прочие расходы	0	(1 022)
ИТОГО:	(7 542)	(12 095)

5. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года N 48н) по каждой связанной стороне раскрываем информацию:

№	Взаимосвязанные стороны	Вид операции (по Договору)	Кредиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2022	Отражено на счетах бухгалтерского учета	Примечания
1	Гришаев Дмитрий Николаевич	Договора займов	238 807	223 127	67-51	Договор действует
2	ИП Гришаев Дмитрий Николаевич	Договор новации №6/2020 от 31.12.20	44 982	44 982	67-51	Договора действуют
X	X	X	283 069	268 109	X	X

- все расчеты по всем указанным выше договорам ведутся в безналичном форме.

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода 31.12.2023– отсутствует;

- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023– отсутствует.

Бенефициарным владельцем является Гришаев Дмитрий Николаевич. Согласие на предоставление персональных данных не получено.

5.2. Контролируемые либо контролирующие юридические лица (непосредственно или через третьи

юридические лица) –отсутствуют.

5.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

К основному управленческим персоналу относятся: генеральный директор, исполнительный директор и главный бухгалтер.

Сумма расходов на оплату труда, в т.ч. НДФЛ и страховых взносов, основному управленческому персоналу за 2023 год составила 4 028 тыс. руб., за 2022 год составила – 3 891 тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными, долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

6. События после отчетной даты

6.1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учёту "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года N 56н):

6.1.1 Обществом совместно с АО «Данон» сейчас ведется работа по аудиту и совершенствованию внутренних процессов на предприятии, позволяющие перейти на получение молока высшего сорта (увеличение закупной цены у основного покупателя на 5% -соответственно рост выручки).

6.1.2. Обществом не принималось решение ни за предыдущие годы, ни по результатам работы за отчетный год о:

- распределении чистой прибыли (рекомендации к выплате дивидендов или объявлению дивидендов, формированию резервных и иных фондов);
- о реорганизации;
- приобретении предприятия как имущественного комплекса;
- прекращении существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату.

6.1.3. У Общества за отчетный период отсутствовали события типа:

- авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой могла быть уничтожена значительная часть активов;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

6.1.4. ООО «СПК Юбилейный» в течение 2023 года не участвовало судебных разбирательствах. Все контрагенты ООО «СПК Юбилейный» (дебиторы, кредиторы) – являются действующими экономическими субъектами, информация о банкротстве, возможном банкротстве кого либо из контрагентов отсутствует, их проверка проведена через общедоступные сайты, специализированный сайт КонтурФокус <https://focus.kontur.ru/>, прозрачный бизнес -<https://pb.nalog.ru/>, ФНС РФ, по которым получены отчеты контрагентов.

У общества отсутствовали события связанные:

- объявлением в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведением после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получением информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажей производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявлением дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружением после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован;
- получением от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружением после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения

законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Данные обстоятельства дают основания полагать, что отсутствуют значительные сомнения и существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в данных условиях. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор
ООО «СПК Юбилейный»

 /Гришаев Д.Н./

Главный бухгалтер
М. П.

 /Стряпич О.А./

