

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Заря» за 2024 год

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

Акционерное общество «Заря» находится по адресу: 303402, Орловская область, Колпнянский район, с. Дровосечное, д.4

Дата образования 12.07.2018 г.

ОГРН № 1185749004660, ИНН 5711000568, КПП 571101001

1.1 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Генеральный директор Сергеев Сергей Валерьевич

Совет директоров в составе 5 человек.

Председатель совета директоров – Сычёва Лариса Васильевна

Члены совета директоров:

Сергеев Валерий Михайлович, Корогодина Антонина Антоновна, Неведров Александр Викторович, Сергеев Сергей Валерьевич

1.2. Уставный капитал организации: 1 600 000 (Один миллион шестьсот тысяч) рублей.

1.3. Основной вид деятельности организации: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур, семян масличных культур, ОКВЭД 01.11.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 93 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные показатели деятельности организации за 2024 год:

Валовый сбор зерновых культур составил – 162269 ц,

Урожайность зерновых составила 52,6 ц/га,

Валовый сбор масличных культур составил 39933,5 ц,

Урожайность масличных культур составила 25,7 ц/га.

Заготовлено сена 9813 ц, урожайность составила 35 ц/га, скошено зеленой массы кукурузы 86357,5 ц, урожайность составила 499,2 ц/га, заготовлено силоса 58173 ц.

Прибыль на акцию составила 48 руб.

3. Основные положения учетной политики

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0..

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой к данному приказу бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Лимит стоимости ОС не устанавливался

Способ начисления амортизации - линейный

Периодичность проверки на обесценение – была проведена 15.12.2024 г. - признаков обесценения не выявлено.

Основные группы ОС- здания и сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024

Валюта баланса составила 801297 т. руб., в том числе основные средства – 554940 тыс. руб., запасы - 168668 тыс. руб., денежные средства - 28588 тыс. руб.

4.1. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств:

На 01.01.2024 г. балансовая стоимость ОС – 429139 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 554940 тыс. руб.

Приобретено в 2024 г.: трактор «Кировец К-743 М» 1 шт. – 12917 тыс. руб., каток кольчато-зубчатый 1 шт. – 733 тыс. руб., трактор колёсный «Беларус-320.4 М» 1 шт. – 1158 тыс. руб., культиватор сплошной 1шт. - 2667 тыс. руб., мотыга ротационная 1 шт. – 1238 тыс. руб., комбайны зерноуборочные «Торум» 4 шт. – 77614 тыс. руб., жатка для уборки сои 4 шт. – 10741 тыс. руб., приспособление для перемещения адаптеров 4 шт. – 2142 тыс. руб., бензогенератор 1 шт. - 172 тыс. руб., дизельная электростанция 1 шт. – 316 тыс. руб., ворошитель зерна 1 шт. -276 тыс. руб., бункер перегрузчик 1 шт. – 4900 тыс. руб., гидравлический автопилот для трактора «Кировец- К 743М» 1 шт.- 1408 тыс. руб., жатка для уборки кукурузы 1 шт. – 7083 тыс. руб., автомобиль КАМАЗ с прицепом 1 шт. – 9750 тыс. руб., разбрасыватель органических удобрений «VIKING» 1 шт. – 4625 тыс. руб., автомобиль «Молоковоз» 1 шт.- 800 тыс. руб., автогрейдер 1 шт. – 2000 тыс. руб., реконструкция ферм – 8263 тыс. руб.

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

4.2. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
			Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
				Погашено	Списано на фин.результат		

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	31385		32845	23137		41093	-
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе	-	-	-	-	-	-	-
По займам	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	31385		32845	23137		41093	-

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

4.3. наличие на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности:

Показатель	На начало года		Изменение за период		Остаток на конец года	
			Поступило	Выбыло		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	12633		112967	107935	17665	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5354		14902	5740	14516	
расчеты по налогам и сборам	4076		12473	16284	265	
прочие платежи	3203		85592	85911	2884	
Займы и кредиты	38817		37425	21852	54390	
Общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности	38817		37425	21852	54390	

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

4.4. Доходы.

В отчетном году выручка АО «Заря» составила:

1	Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства	303756 тыс. руб.
2	По прочим видам деятельности	2493 тыс. руб.

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

4.5. Расходы.

Себестоимость реализованной продукции

1	Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции	207880 тыс. руб.
---	--	------------------

2	По прочим видам деятельности	3074 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Приобретение основных средств	151164 тыс. руб.
2	Амортизация основных средств	24608 тыс. руб.
4	Фонд оплаты труда	64072 тыс. руб.

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

4.6. состав прочих доходов и расходов:

Прочие доходы - субсидии - 2510 тыс. руб., в том числе на животноводство – 1136 тыс. руб., растениеводство – 1374 тыс. руб. и прочие платежи

Прочие расходы – услуги банков, материальная помощь, и прочие платежи - 9520 тыс. руб.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

5.1. Аффилированные лица и бенефициары

Аффилированным лицом является акционер, Сергеев Валерий Михайлович (77,88% акций).

Председатель совета директоров – Сычёва Лариса Васильевна

Члены совета директоров:

Сергеев Валерий Михайлович, Корогодина Антонина Антоновна, Неведров Александр Викторович, Сергеев Сергей Валерьевич

Конечный бенефициар - Сергеев Валерий Михайлович (ИНН 571100378269).

5.2. о государственной помощи

АО «Заря» выдано субсидий на сумму 2510 тыс. руб.

Подробное раскрытие в табличных приложениях.

5.3. Оценочные значения.

Общество создает следующие оценочные значения:

Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.».

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия основания для отчислений в резерв - фактически не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, вся задолженность подтверждена актами сверки расчетов.

Обесценение запасов

организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Резерв создается на конец года при инвентаризации.

Ценностей, которые не продаются и не используются в производстве, и создают неправильное представление об отчетности компании, по результату инвентаризации не выявлено. Ценностей, находящихся без движения один год, также не выявлено.

5.4. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков создается на 31 декабря каждого года.

Резерв создан в размере 3 060 тыс. руб., и определен как норматив отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года.

Указать размер резерва на начало года- 3060 тыс. руб.

В 2024 году резерв не использовался

Остаток – 3060 тыс. руб.

5.5. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

1) Генеральный директор Сергеев Сергей Валерьевич, ИНН 575207809229

Заработная плата генерального директора составила – 1541001,59 руб.

Дивиденды – 902226 руб.

НДФЛ – 316891 руб.

Страховые взносы - 494661,51 руб.

2) Сергеев Валерий Михайлович, ИНН 571100378269, акционер (77,88% акций).

Дивиденды – 7476690 руб.

НДФЛ- 1021504 руб.

Генеральный директор _____ С.В.Сергеев

МП

31.12.2024 г.

