

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизационных отчислений	Убыток от обесценения	Переоценка	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты 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 2024г.	-	1 692	-	(1 692)	-
	5250	за 2023г.	-	1 193	-	(1 193)	-
в том числе:							
Контейнер, Металлический морской 40 футов	5241	за 2024г.	-	1 692	-	(1 692)	-
	5251	за 2023г.	-	650	-	(650)	-
Блок контейнер 6000х2400х2400мм серый	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	265	-	(265)	-
Стенд, Доска почета	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
Ноутбук, 16,0" Asus ROG Zephyrus M16	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
СУ603(СУ603НМ-К8004Т)	5254	за 2023г.	-	153	-	(153)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 608	14 608	14 608
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 неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
В том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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					
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	10 783 509	-14 991	9 249 607	0	-7 557 065	-0	0	0	0	0	0	12 476 051	-14 991	0	
	5530	за 2023г.	8 764 263	-11 585	4 846 082	12 071	-2 947 642	-1 056	-12	106 397	0	0	0	10 783 509	-14 991	0	
в том числе:	5511	за 2024г.	8 412 956	0	2 236 265	0	-5 559 138	-0	0	0	0	0	0	5 090 083	0	0	
	5531	за 2023г.	7 031 974	0	2 985 841	0	-1 604 859	-0	0	0	0	0	0	8 412 956	0	0	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	2 335 280	0	6 786 849	0	-1 993 845	-0	0	0	0	0	0	7 128 284	0	0	
	5532	за 2023г.	1 668 317	-247	1 858 299	0	-1 190 021	-1 056	-12	0	0	0	0	2 335 280	0	0	
Авансы выданные	5513	за 2024г.	35 273	-14 991	226 493	0	-4 082	-0	0	0	0	0	0	257 684	-14 991	0	
	5533	за 2023г.	63 972	-11 338	1 942	12 071	-152 762	0	0	0	0	0	0	35 273	-14 991	0	
Прочая	5514	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5534	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Итого	5500	за 2024г.	10 783 509	-14 991	9 249 607	0	-7 557 065	-0	0	0	0	0	0	12 476 051	-14 991	0	
	5520	за 2023г.	8 764 263	-11 585	4 846 082	12 071	-2 947 642	-1 056	-12	106 397	0	0	0	10 783 509	-14 991	0	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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				перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	14 415 921	66 347 036	1 139 624	-60 648 455	-444	0	14	13 051	
	5580	за 2023г.	16 048 643	22 121 402	1 029 961	-24 903 835	-94	0	119 844	0	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 010 024	2 020 165	0	-594 364	-444	0	0	0	
	5581	за 2023г.	847 045	651 027	0	-487 954	-94	0	0	0	
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 640 703	724 998	0	-531 260	0	0	0	0	
	5582	за 2023г.	667 477	2 598 193	0	-624 967	0	0	0	0	
займы	5565	за 2024г.	10 146 410	63 588 735	1 134 492	-58 879 599	0	0	0	0	
	5585	за 2023г.	14 125 944	18 778 242	1 029 860	-23 787 636	0	0	0	0	
прочая	5566	за 2024г.	618 784	13 138	5 132	-643 232	0	0	14	13 051	
	5586	за 2023г.	408 177	93 940	101	-3 278	0	0	14	0	
Итого	5550	за 2024г.	14 415 921	66 347 036	1 139 624	-60 648 455	-444	X	14	13 051	
	5570	за 2023г.	16 048 643	22 121 402	1 029 961	-24 903 835	-94	X	119 844	0	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 246 338	4 064 366
Расходы на оплату труда	5620	164 694	96 677
Отчисления на социальные нужды	5630	50 792	29 663
Амортизация	5640	545	679
Прочие затраты	5650	4 890 683	2 863 146
Итого по элементам	5660	9 353 052	7 054 531
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1953949	676798
Изменение остатков (прирост [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 802 946)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	713 846
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 550 106	7 768 377

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 184	19 420	(6 907)	-	25 697

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	517 523	517 523	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	140 961 717	109 777 310	147 901 126
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
В том числе:					
На текущие расходы	5901	-	-	-	-
На вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
В том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ПМК «СПП» за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ПМК «СПП» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром» (далее Общество) создано путем преобразования государственного предприятия Алексеевская ПМК «Союзпарфюмерпром», является его правопреемником.

Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Алексеевка Белгородской области от 15.07.1997 г. № 955. Основной государственный регистрационный номер 1023101534312 в Едином государственном реестре юридических лиц - свидетельство от 13.11.2002 г. выдано межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 1 по Белгородской области.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Общества регулируются Уставом Общества, утвержденного внеочередным собранием акционеров (протокол от 12.11.2021 г.) и зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области, о чем выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 15.12.2021 г.

Полное официальное наименование Общества – Акционерное общество Передвижная механизированная колонна «Союзпарфюмерпром».

Сокращенное наименование Общества – АО ПМК «СПП»

ИНН/КПП: 3122000081 / 312201001

Юридический и почтовый адрес: 309850, Белгородская область, Алексеевский район, г. Алексеевка, ул. Заводская, д.7

Тел./факс: (47234) 2-58-82

E-mail: pmksp@efko.ru

<http://www.efko.ru>

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 04788686

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 14710000 – Белгородская область, г. Алексеевка

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 16 – Частная собственность

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 12200 – Акционерные общества

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД): 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий

Численность работников.

Среднегодовая численность работников Общества за 2023 год составила 105 человека, за 2024 год – 112 человек, включая обособленные подразделения.

Органы управления Общества.

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Органы управления:

✓ Общее собрание акционеров Общества.

- ✓ Совет директоров Общества.
 - ✓ Генеральный директор Общества.
2. Орган контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества:
- ✓ Ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается общим собранием акционеров сроком на 5 лет.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Размер уставного капитала:

- ✓ объявленный 4 609 руб.;
- ✓ оплаченный 4 609 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 3 985 обыкновенных именных акций.

Доля государства в уставном капитале отсутствует.

Состав акционеров АО ПМК «СПП»: юридические лица – 61,25%, физические лица – 38,75%.

Информация о реестродержателях общества ф-л ЗАО «Регистраторское общество «Статус».

Конечными бенефициарами общества являются: Кустов В.Н.

В 2024 г. дивиденды не выплачивались.

Прибыль в расчете на 1 акцию составила 7,5 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относится служба генерального директора. Вознаграждение за год составило: 4 484,3 тыс. руб.

Основными видами деятельности Общества являются строительство жилых и нежилых зданий, производство бетона и другие.

- ✓ Выручка от выполнения СМР за отчетный год составила 8 312 010 тыс. руб., себестоимость 7 127 542 тыс. руб., прибыль от выполнения СМР 1 184 468 тыс. руб. Выручка от продажи товаров составила 2 230 173 тыс. руб., себестоимость 1 953 349 тыс. руб., прибыль от продаж 276 824 тыс.
- ✓ Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 12 461 060 тыс. руб.
- ✓ Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 5 276 709 тыс. руб.
- ✓ По состоянию на 31 декабря отчетного года в организации имеются обязательства в виде уплаты краткосрочным займам, кредитам и процентов на сумму 15 990 038 тыс. руб.

Согласно статье 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», бухгалтерская (финансовая) отчетность АО ПМК «СПП», подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором АО ПМК «СПП» за 2024 год является:

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма РУССКОЕ ПРАВО".

Место нахождения:

123100, г. Москва, Студенецкий пер. д.3. этаж 1 пом.VII/3.

Государственная регистрация:

Основной государственный регистрационный номер 1157746387985, присвоен Свидетельством серия 77 № 017144451, выданным Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве 27.04.2015 г.

Член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» регистрационный номер 10406002656.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет АО ПМК «СПП» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- ✓ с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н(ред.7.02.2020), в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Министерства Финансов РФ от 24.12.2010 года № 186,
 - ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, положениями по бухгалтерскому учету,
 - ✓ другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.
- Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к

бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В составе основных средств отражены сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления износа (амортизации) по ним.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (т.е. исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта).

В случае реконструкции основных средств, затраты на ее проведение включаются в стоимость основных средств.

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Принятые в АО ПМК «СПП» сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
1	2
Основные средства	
<i>в том числе:</i>	
Здания	15-50
Сооружения	5-15
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10
Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Земельные участки	-
Офисное оборудование	1-7
Другие виды основных средств	1-15

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Запасы

В настоящее время к федеральным стандартам для организаций, в частности, относятся действующие положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ, новый федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы"

В Обществе, материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 "Материалы", 16 "Отклонения в стоимости материалов".

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по:

- средней себестоимости

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных 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 для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат

организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоборудования, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- ✓ От реализации продукции (работ, услуг).
- ✓ От реализации материалов, переведенных в номенклатурную группу «товары».
- ✓ От оказания услуг по договорам комиссии, агентским, договорам подряда.
- ✓ Доходы от сдачи имущества в аренду.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

(Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ✓ сумма расхода может быть определена;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская

задолженность. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

Кредиты и займы

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008.

Общая сумма задолженности по полученным займам и причитающимся на конец отчетного периода процентам учитывается на предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета соответствующих счетах кредитных и заемных средств. Начисление процентов производится с периодичностью, предусмотренной в кредитном договоре или договоре займа.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

События после отчетной даты

24.02.2022 в отношениях России и Украины произошли события, которые окажут существенное влияние на экономику России и видимо экономику Европы, а возможно и на мировую экономику.

Указанные события оказали влияние на деятельность нашей организации.

Наша организация приобретала часть ресурсов за рубежом.

Указанные выше события оказали влияние на возможность приобретения этих ресурсов, в том числе и по стоимости. Это повлияло на деятельность нашей организации.

Мы не можем оценить степень влияния этих событий на деятельность нашей организации в суммовом выражении.

Сведения о связанных сторонах

Реализация товаров, работ, услуг (руб., в т. ч. НДС)

62.01		
Тольяттинский Комбинат Пищевых Продуктов ООО	СМР. Товары	3 747 932 803.08
Еда Будущего ООО	СМР. Товары	1 708 057 846.72
Джей Ви Системз ООО	СМР. Товары	1 250 071 456.80
ЭФКО АО	СМР. Товары	1 238 336 306.68
Агробιοтехнопарк НИЦБ АНО	СМР. Товары	1 231 498 586.67
Евдаково ООО	СМР. Товары	1 084 101 103.39
НОЦ Бирюч ООО	СМР. Товары	650 768 934.28
Транспорт будущего ООО	СМР. Товары	515 529 225.60
АСК ООО	СМР. Товары	298 538 262.06
БазисАгроИнвест ООО	СМР. Товары	261 600 820.80
Пищевые Ингредиенты ООО	СМР. Товары	205 505 369.95
Кубанские масла ООО	СМР. Товары	117 143 371.67
ЭФКО-Семеноводство ООО	СМР. Товары	98 266 491.60
Таманский Завод Переработки Маслосемян ООО	СМР. Товары	86 228 081.77
ЭФКО Косметик ООО	СМР. Товары	53 982 295.30
Центр обеспечения и ремонтов ЭФКО ООО	СМР. Товары	28 244 737.95
Биотехнологии будущего ООО	СМР. Товары	17 650 939.68
ЭФКО АО Алексеевский филиал	СМР. Товары	13 501 947.34
ЭФКО Альтернативы Масла Какао ООО	СМР. Товары	5 714 071.94
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	СМР. Товары	5 252 105.69
Бирюч ООО	СМР. Товары	3 964 513.73
ЦОР ЭФКО ООО филиал в м.п. Тамань	СМР. Товары	2 537 698.44
ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО	СМР. Товары	2 373 519.27
Элеватор АО Свободненский филиал	СМР. Товары	1 973 539.99
Элеватор АО	СМР. Товары	1 118 835.76

ЭФКО-Стройком ООО	СМР. Товары	1 095 296.34
Транспорт Будущего Самара ООО	СМР. Товары	950 179.98
УК ЭФКО АО филиал в г. Алексеевке	СМР. Товары	316 138.04
Трансавто ООО	СМР. Товары	269 095.44
Лечебно-диагностический центр ООО	СМР. Товары	170 975.09
Центр пищевых технологий ООО	СМР. Товары	165 336.90
Инкар АО	СМР. Товары	156 051.75
Либойл ООО	СМР. Товары	152 961.60
Промгражданстрой АО	СМР. Товары	77 518.59
УК ЭФКО АО филиал в г. Воронеже	СМР. Товары	20 000.00
Морской терминал Тамань ООО	СМР. Товары	1 435.20
Итого		12 633 267 855.09

Приобретение товаров, работ, услуг (руб., в т. ч. НДС)

60.01		
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	ТМЦ. Транспортные услуги	525 456 288.20
ЭФКО-Стройком ООО	ТМЦ. Услуги	294 596 983.12
УК ЭФКО АО филиал в г. Алексеевке	ТМЦ. Услуги	92 212 200.00
Центр обеспечения и ремонтов ЭФКО ООО	ТМЦ. Услуги	90 480 480.41
ЭФКО АО	ТМЦ. Услуги	76 824 860.55
ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО	ТМЦ. Услуги	39 522 951.38
Трансавто ООО	Транспортные услуги	34 996 611.98
Кубанские масла ООО	ТМЦ	30 743 698.55
АСК ООО	Услуги	10 950 908.49
Инкар АО	Услуги	10 330 569.66
Промгражданстрой АО	ТМЦ. Услуги	9 035 088.81
ЭФКО Цифровые решения ООО	Услуги	8 904 600.00
Индустрия Семиречья ТОО	ТМЦ	7 677 849.48
ЭФКО АО Алексеевский филиал	ТМЦ. Услуги	7 614 078.90
Центр пищевых технологий ООО	ТМЦ. Услуги	5 680 965.52
ЦОР ЭФКО ООО филиал в м.п. Тамань	Услуги	3 843 035.86
Евдаково ООО	Услуги	2 082 220.55
Элеватор АО	Услуги	1 978 031.82
НОЦ Бирюч ООО	Услуги	836 209.18
Прохоровский элеватор ООО	Услуги	693 934.17
Лечебно-диагностический центр ООО	Услуги	371 490.00
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО Московский филиал	ТМЦ	299 616.47
Волна Тамани ООО	Услуги	175 875.00
Учебный центр профподготовки ЭФКО ДПО АНО	Услуги	107 442.00
Галиевский Элеватор ООО	Услуги	99 125.40
Агро ООО	ТМЦ	75 600.00
Профсоюз ГК ЭФКО	ТМЦ	5 000.00
Итого		1 255 595 715.50

Договоры займа (руб.)

	Получено	Погашено
66.03	63 588 734 729.69	58 224 048 629.87
Варениковский элеватор ООО		75 000 000.00
Волна Тамани ООО		72 930 000.00
Галиевский Элеватор ООО		27 900 000.00
Инкар АО	10 239 200 000.00	8 544 800 000.00
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	33 518 975 351.00	33 865 657 019.78
Обливский элеватор АО	44 500 000.00	36 570 000.00
Прохоровский элеватор ООО	900 000.00	6 450 000.00
Родничковский элеватор АО		10 000 000.00
Свободинский Элеватор ООО	68 200 000.00	55 080 000.00
Соягро ООО	693 943 000.00	
Управляющая компания ЭФКО АО Москва	15 053 760 248.53	9 647 880 879.02
Холмский КХП ООО	1 700 000.00	11 700 000.00
Элеватор АО Свободненский филиал	400 000.00	400 000.00
ЭФКО АО		1 797 422 998.22
ЭФКО Продукты питания АО	3 048 082 970.00	3 034 382 970.00
ЭФКО-Семеноводство ООО	317 873 160.16	436 674 762.85
ЭФКО-Слобода ООО	601 200 000.00	601 200 000.00
Итого	63 588 734 729.69	58 224 048 629.87

Раскрытие показателей ОДДС

Денежные потоки отражены в ОДДС свернуто, исключая НДС, разницу между суммами налога, полученными от партнеров в составе поступлений, а также из бюджета, и суммами налога, перечисленными контрагентам в составе платежей, а также в бюджет.

$$2\,729\,989 + 925\,721 - 676\,000 - 2\,516\,599 = 463\,111$$

Раскрытие информации об отложенном налоге на прибыль, тыс. руб.:

Счет	Возникло ОНА	Погашено ОНА
Виды активов и обязательств		
09	33 172	8
Расходы будущих периодов	32 425	
Резервы сомнительных долгов	747	8
Счет	Возникло ОНО	Погашено ОНО
Виды активов и обязательств		
77	25 477	
Доходы будущих периодов	25 477	

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по исковым требованиям, начисления обязательств по курсовым разницам. Погашение ОНА в отчетном периоде связано с включением в расходы сумм восстановленного резерва средств. Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением обязательств по курсовым разницам.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 7 687 тыс. руб. (33 164 тыс. руб. – 25 477 тыс. руб.);

- применяемые ставки налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) ФБ 3%, РБ 17%;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) 8 491 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход (доход) (п. 25 ПБУ 18/02) - 328 тыс. руб.;